



**VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ**  
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ**  
**ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT  
INSTITUT OF FINANCES

# KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICE A SLOVENSKÉ REPUBLICE

TAXATION OF NATURAL PERSONS IN THE CZECH REPUBLIC AND SLOVAK REPUBLIC -  
A COMPARISON

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**  
BACHELOR'S THESIS

**AUTOR PRÁCE**  
AUTHOR

**STANISLAVA VYLETELOVÁ**

**VEDOUČÍ PRÁCE**  
SUPERVISOR

**Ing. KAREL BRYCHTA, Ph.D.**

BRNO 2012

## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

**Vyletelová Stanislava**

---

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

**Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a Slovenské republice**

v anglickém jazyce:

**Taxation of Natural Persons in the Czech Republic and Slovak Republic - a Comparison**

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

- PAULÍČKOVÁ, A. Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej republike. Bratislava: Eurounion, 2002. 216 s. ISBN 80-88984-44-0.
- SCHULTZOVÁ, A. Daňovníctvo. Bratislava: Súvaha, 2002. 263 s. ISBN 80-88727-53-7.
- VYBÍHAL, V. Zdaňování příjmů fyzických osob 2009. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 224 s. ISBN 978-80-247-2998-5.
- ZUBALOVÁ, A. a kol. Daňové teórie a ich využitie v praxi. Bratislava: Iura Edition, 2008. 198 s. ISBN 978-80-8078-228-3
- JÁNOŠ, D. Základné prvky daňovej techniky v Slovenskej republike. TREND [online]. 1998, [cit. 2011-11-07]. Dostupný z WWW: <[http://www.etrend.sk/trend-archiv/rok-/cislo-/zakladne-prvky-danovej-techniky-v-slovenskej-republike.html#article\\_detail](http://www.etrend.sk/trend-archiv/rok-/cislo-/zakladne-prvky-danovej-techniky-v-slovenskej-republike.html#article_detail)>.
- Koncepcia daňovej reformy v rokoch 2004 - 2006. Ministerstvo financií Slovenskej republiky [online]. [cit. 2011-10-15]. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=3995#tag05>

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Karel Brychta, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2011/2012.

L.S.

---

Ing. Pavel Svirák, Dr.  
Ředitel ústavu

---

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA  
Děkan fakulty

V Brně, dne 27.04.2012

## **Abstrakt**

Bakalárska práca sa zameriava na zdanenie príjmov fyzických osôb v Českej a Slovenskej republike. Zaoberá sa komparáciou zdanenia príjmov z podnikateľskej činnosti fyzických osôb, najmä pri uplatnení výdavkov percentom z príjmov. Zároveň sa venuje legislatívnym zmenám od roku 2008 do roku 2012 v oblasti výdavkov percentom z príjmu v oboch krajinách. Obsahuje aj návrhy de lege ferenda.

## **Abstract**

The bachelor thesis focuses on taxation of natural persons in the Czech republic and Slovakia. It deals with the comparison of taxation of business income of natural persons, especially of those, who apply a lump-sum expenses. It also deals with legislative changes from 2008 to 2012 in lump-sum expenses in both countries. It also includes proposals de lege ferenda.

## **Kľúčové slová**

Daň, daňová povinnosť, daň z príjmu, fyzická osoba, daňovník, zdaňovacie obdobie, predmet dane, základ dane, paušálne výdavky.

## **Key words**

Tax, tax liability, income tax, natural person, taxpayer, taxation period, tax subject, tax base, lump-sum expenses.

**Bibliografická citácia:**

VYLETELOVÁ, S. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a Slovenské republice*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2012. 77 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Karel Brychta, Ph.D..

### **ČESTNÉ PREHLÁSENIE**

Prehlasujem, že predložená bakalárska práca je pôvodná a spracovala som ju samostatne. Prehlasujem, že citácia použitých prameňov je úplná, že som vo svojej práci neporušila autorské práva (v zmysle Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorskom a o právach súvisiacich s právom autorským).

V Brne dňa 24. mája 2012

.....

## **POĎAKOVANIE**

Týmto chcem poďakovať vedúcemu práce Ing. Karlu Brychtovi Ph.D. za ochotu, trpezlivosť, za cenné názory, podnetné pripomienky a odborné rady.

## **OBSAH**

ÚVOD .....	11
<b>1 TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PROBLEMATIKY DAŇOVÉHO SYSTÉMU .....</b>	<b>13</b>
1.1 Definícia dane a jej funkcie.....	13
1.2 Definícia základných pojmov .....	15
1.2.1 Základné prvky daňovej techniky .....	15
1.2.2 Doplnkové prvky daňovej techniky .....	16
1.2.3 Princípy daňového systému .....	18
1.2.4 Klasifikácia daní .....	20
1.2.5 Optimálny daňový systém .....	20
<b>2 DAŇOVÁ SÚSTAVA SR .....</b>	<b>21</b>
2.1 Členenie daní v Slovenskej Republike.....	21
2.1.1 Verejné príjmy v Slovenskej Republike .....	22
2.2 Zdanenie príjmov fyzických osôb v Slovenskej Republike podľa legislatívy platnej pre zdaňovacie obdobie 2011.....	23
2.2.1 Subjekt dane.....	23
2.2.2 Predmet dane.....	24
2.2.3 Základ dane.....	26
2.2.4 Daňové zvýhodnenia.....	27
2.2.4.1 Nezdaniateľná časť základu dane .....	27
2.2.4.2 Daňový bonus.....	28
2.3 Zdanenie príjmov fyzických osôb v Slovenskej Republike podľa legislatívy platnej pre zdaňovacie obdobie 2012.....	29
2.4 Zdanenie príjmov z podnikania v Slovenskej republike .....	30
<b>3 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČR .....</b>	<b>33</b>



3.1	Členenie daní v Českej republike.....	33
3.2	Verejné príjmy v ČR.....	34
3.3	Zdanenie príjmov fyzických osôb v Českej republike podľa legislatívy platnej pre zdaňovacie obdobie 2011 .....	35
3.3.1	Subjekt dane.....	36
3.3.2	Predmet dane.....	36
3.3.3	Základ dane.....	39
3.3.4	Daňové zvýhodnenia.....	39
3.3.4.1	Nezdaniteľná časť základu dane .....	39
3.3.4.2	Zľava na dani .....	40
3.4	Zdanenie príjmov fyzických osôb v Českej republike podľa legislatívy platnej pre zdaňovacie obdobie 2012 .....	41
3.5	Zdanenie príjmov z podnikania v Českej republike.....	42
<b>4</b>	<b>KOMPARÁCIA ZDANENIA PRÍJMU FYZICKÝCH OSÔB PRI UPLATŇOVANÍ VÝDAVKOV PERCENTOM Z PRÍJMU V ČR A SR .....</b>	<b>44</b>
4.1	Vývoj paušálnych výdavkov od roku 2008 v SR.....	45
4.1.1	Postup výpočtu daňovej povinnosti uplatnením výdavkov percentom z príjmu v SR .....	47
4.2	Vývoj paušálnych výdavkov od roku 2008 v ČR .....	48
4.2.1	Postup výpočtu daňovej povinnosti uplatnením výdavkov percentom z príjmu v ČR.....	49
<b>5</b>	<b>KOMPARÁCIA DAŇOVÉHO BREMENA DAŇOVNÍKA UPLATŇUJÚCEHO VÝDAVKY PERCENTOM Z PRÍJMU V ČR A V SR .....</b>	<b>50</b>
5.1	Komparácia zdanenia daňovníkov s priemerným príjmom .....	50
5.2	Komparácia zdanenia daňovníkov s vysokým príjmom .....	53
5.3	Porovnanie jednotlivých daňovníkov .....	55
<b>6</b>	<b>PRIPRAVOVANÉ ZMENY V ZDAŇOVANÍ FO .....</b>	<b>61</b>

6.1	Nezrealizovaná daňovo – odvodová reforma v SR.....	61
6.2	Daňová reforma v ČR .....	62
<b>7</b>	<b>NÁVRHY A OPATRENIA .....</b>	<b>64</b>
	ZÁVER .....	68
	POUŽITÉ ZDROJE .....	70
	ZOZNAM GRAFOV .....	74
	ZOZNAM TABULIEK .....	75
	ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK .....	76
	ZOZNAM PRÍLOH .....	77

## ÚVOD

Dane sprevádzajú každého jedinca od narodenia až do smrti. Sú neoddeliteľnou súčasťou každodenného života, či už si to uvedomujeme alebo nie. V súčasnej dobe neustále počúvame o potrebe meniť daňové zákony, aj z toho dôvodu, že množstvo krajín v Európskej únii čelí problému s deficitom verejných financií. Daň je nástroj, ktorým sa odoberajú finančné prostriedky od obyvateľstva, aby boli alokované do sektorov, ktoré si, zjednodušene povedané, na seba nezarobia. To je dôvod, prečo ako prvé pri sanácii verejných rozpočtov počúvame, že treba zvýšiť dane. Česká aj Slovenská republika sa tiež pasujú s deficitom verejných financií a nielen z toho dôvodu tu vládne vysoká legislatívna nestabilita. To nepriaznivo pôsobí tak na obyvateľstvo, ako aj na podnikateľské prostredie.

Česká a Slovenská republika sú krajiny, ktoré sú si veľmi podobné. Pred relatívne krátkym časom tvorili jeden štát. Ich spoločná história sa odzrkadlila na kultúre, zvykoch a ani jazyková bariéra takmer neexistuje. V právnom systéme môžeme taktiež nájsť mnoho podobných znakov, vzhľadom na to, že sa častokrát odvíjali od spoločného základu.

Cieľom tejto bakalárskej práce je poukázať na spoločné a odlišné znaky v zdaňovaní fyzických osôb v Českej a Slovenskej republike a na základe toho porovnať daňové zaťaženie na vybranej skupine daňovníkov. Práca je zameraná na zdaňovanie príjmov z podnikateľskej činnosti fyzických osôb a možnosti pri zisťovaní základu dane, najmä však na uplatňovanie paušálnych výdavkov a ich vývoj od roku 2008 do roku 2012.

Práca je rozdelená na sedem častí. Prvá časť je venovaná teoretickým východiskám zdaňovania a základným pojmom danej problematiky. Cieľom tejto časti je objasniť základné pojmy, vysvetliť daňové princípy, ktoré sú v súčasnosti uplatňované v oboch krajinách a zoznámiť čitateľa s danou problematikou. Druhá a tretia časť obsahuje konkrétne členenie daní v Českej a Slovenskej republike. Taktiež je tu uvedený pomer daňových príjmov k štátnemu rozpočtu a ich štruktúra. Cieľom týchto častí je zhrnúť zdaňovanie fyzických osôb v jednotlivých krajinách zo všeobecného pohľadu a poukázať na možnosti daňovníkov pri zisťovaní základu dane z príjmov z podnikateľskej činnosti.

Cieľom štvrtej časti je objasnenie inštitútu výdavkov percentom z príjmu z podnikateľskej činnosti a vymedzenie podmienok ich uplatňovania. Táto časť vysvetľuje postup určenia základu dane a výpočtu daňovej povinnosti pri uplatnení výdavkov percentom z príjmu. Zameriava sa tiež na vývoj paušálnych výdavkov v jednotlivých krajinách od roku 2008 do roku 2012. V piatej časti sa nachádzajú výpočty výslednej daňovej povinnosti modelových daňovníkov od roku 2008 po súčasnosť. Cieľom tejto časti je komparácia základu dane a daňovej povinnosti modelových daňovníkov s priemernými a vysokými príjmami pri uplatňovaní paušálnych výdavkov podľa českej a slovenskej legislatívy.

Cieľom šiestej časti je poukázať na pripravované legislatívne zmeny, ktoré sa týkajú zdaňovania fyzických osôb v Českej a Slovenskej republike. V záverečnej siedmej časti čitateľ nájde návrhy na zmeny, ktoré by mohli zjednodušiť či zlepšiť zdaňovanie fyzických osôb v oboch krajinách.

## **METÓDY POUŽITÉ V PRÁCI**

Pri tvorbe práce bolo použité najmä myšlienkové poznávanie tak pre teoretickú ako aj analytickú časť. Pred začatím bolo potrebné zhromaždiť informácie a nájsť užitočné zdroje k danej téme. Využitím abstrakcie bol vymedzený problém a stanovené ciele. Pomocou analýzy, teda rozčlenenia skúmaného problému na jednotlivé časti, boli v teoretickej časti vymedzené základné pojmy súvisiace s témou práce. Nasledovala analýza zdanenia príjmov fyzických osôb v Slovenskej a Českej republike. Do analytického procesu neodmysliteľne patrí syntéza, ktorá predstavuje proces zjednocovania častí v jeden celok, pomocou ktorej boli získané informácie zjednotené tak, aby tvorili zmysluplný celok.<sup>1</sup> Praktická časť bola vytvorená najmä pomocou komparácie, čiže porovnávaní s úmyslom poukázať na spoločné a rozdielne znaky zdanenia príjmov v Českej a Slovenskej republike. Pomocou idealizácie, vytvárania abstraktných objektov, boli vytvorení modeloví daňovníci, na ktorých je porovnaná daňová záťaž v oboch krajinách.

---

<sup>1</sup> POKORNÝ, J. *Předdiplovní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. 2006, s. 21.

# 1 Teoretické východiská problematiky daňového systému

Daňová problematika je veľmi široká a zložitá. Verejnosť vníma dane, ktoré je potrebné platiť v krajine vždy mimoriadne citlivo. Dane sú v rámci trhovej ekonomiky najdiskutovanejším finančným pojmom medzi občanmi a podnikateľmi v každej spoločnosti. Daňová pravda, objektivita a spravodlivosť sú pojmy, ktoré je vhodné vnímať v kontexte systémového myslenia, pragmaticky, najmä preto, lebo patria medzi základné finančné riziká z pohľadu štátu, spoločnosti, organizácie, inštitúcie, podniku, firmy, podnikateľa i občana. Daňová politika, daňový systém, daňové príjmy a komplexné zdaňovanie sú nosným atribútom a väčšinovým základom verejných financií v trhovej ekonomike a vyspelej demokracii všade na svete.<sup>2</sup>

## 1.1 Definícia dane a jej funkcie

V súčasnosti existuje mnoho definícií pojmu daň. Jednu zo všeobecne platných a užívaných uvádza A. Schultzová: *„Daň je povinná zákonom určená neúčelová a neekvivalentná platba, ktorú daňové subjekty platia a odvádzajú v presne určenej výške a v stanovených lehotách do príslušného verejného rozpočtu.“*<sup>3</sup>

Z uvedenej definície vyplývajú tri základné znaky dane:

- neekvivalentná platba,
- nemá účelové určenie,
- spravidla sa opakujúca platba.

V slovenskom daňovom práve sa daňou rozumie: *„...daň podľa osobitných zákonov vrátane sankčného úroku a úroku, ako aj pokuty a poplatky ustanovené zákonom, ktoré spravuje správca dane.“*<sup>4</sup> V českom daňovom práve sa daňou rozumie

---

<sup>2</sup> BURÁK, E. *Daňový systém VS*. 2008.

<sup>3</sup> SCHULTZOVÁ, A. *Daňovníctvo*. 2002, s. 13.

<sup>4</sup> § 1a zákona číslo 511/1992 Z. z. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

peňažné plnenie, ktoré zákon označuje ako daň, clo alebo poplatok. Úroky, penále, pokuty a náklady konania sa považujú za príslušenstvo dane.<sup>5</sup>

Pri zdanení sa vláda rozhoduje, ako odobrať potrebné zdroje obyvateľom a podnikom z dôvodu verejného záujmu.<sup>6</sup> Zabezpečovanie dostatku finančných prostriedkov na krytie verejných výdavkov je v súčasnosti dominantný cieľ daňovej politiky štátu. Dane zároveň môžu byť použité aj ako nástroj hospodárskej či sociálnej politiky. Cieľom zásahov štátu do trhovej ekonomiky by malo byť, okrem iného, akési spravodlivejšie rozdelenie dôchodkov a bohatstva a tiež znižovanie nezamestnanosti. Daň ako fiškálny nástroj plní tri základné funkcie a to:

- alokačnú funkciu,
- redistribučnú funkciu a
- stabilizačnú funkciu.<sup>7</sup>

**Alokačná funkcia** súvisí so zabezpečovaním dostatku finančných zdrojov na financovanie verejných výdavkov. Rieši problematiku optimálneho rozdelenia medzi verejnú a súkromnú spotrebu. Je to z toho dôvodu, že na niektorých špecifických trhoch tržný mechanizmus zlyháva. **Distribučná** alebo **redistribučná** funkcia ja spojená s prerozdeľovaním časti hrubého domáceho produktu. Štát zmierňuje nerovnosti prostredníctvom sociálnych peňažných transferov ako sú napríklad podpory v nezamestnanosti či iné sociálne dávky. V rámci **stabilizačnej funkcie** štát plní ciele hospodárskej politiky, teda sa snaží udržať zamestnanosť na vysokej úrovni, podporuje ekonomický rast krajiny alebo stabilizuje cenovú hladinu.<sup>8</sup>

Ak nie sú vhodne konštruované nástroje daňovej politiky, môžu dane pôsobiť aj antistimulačne, a teda môžu brzdiť investície a technický rozvoj.<sup>9</sup>

V súlade s ekonomickými úlohami štátu možno charakterizovať dane ako najdôležitejšiu príjmovú súčasť štátneho rozpočtu. Predstavujú povinné a nenávratné

---

<sup>5</sup> § 2 zákona číslo 280/2009 Sb., daňový rád, v znení neskorších predpisov.

<sup>6</sup> SAMUELSON, P.A., NORDHAUS, W.D. *Ekonomie*. 2007, s. 327.

<sup>7</sup> SCHULTZOVÁ, A. *Daňovníctvo*. 2002, s. 29.

<sup>8</sup> Tamtiež, s. 29.

<sup>9</sup> LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane pre podnikateľov*. 1995, s. 9.

platby fyzických a právnických osôb v prospech štátu, ktoré zaťažujú poplatníkov podľa daňových zákonov a bez priamej protislužby. Rovnako je to ekonomický nástroj štátnej makroekonomickej regulácie ponuky a dopytu a nástroj ovplyvňovania rôznych ekonomických aktivít podnikateľských subjektov a občanov.<sup>10</sup>

## 1.2 Definícia základných pojmov

Každá daň musí mať isté náležitosti, ktoré spravidla stanovuje zákon. Tieto náležitosti tvoria základne predpoklady na predpis a výber dane. **Základné náležitosti** sú také, ktoré daň charakterizujú. Medzi základné náležitosti patria predmet dane, daňový subjekt, základ dane, sadzba dane. Daňový zákon môže stanoviť aj **doplňkové náležitosti**, ktoré závisia od charakteru dane. Niektoré doplnkové náležitosti môžu byť stanovené spoločne pre všetky dane. Medzi doplnkové náležitosti patrí napríklad oslobodenie od dane, úľava na dani, zdaňovacie obdobie a podobne.<sup>11</sup>

### 1.2.1 Základné prvky daňovej techniky

Základné prvky daňovej techniky musí stanoviť každý daňový zákon, aby bolo jednoznačne určené, na čo sa vzťahuje daňová povinnosť, kto je povinný ju priznať, ako sa určuje a aká je jej výška.

**Predmet dane** je skutočnosť, s ktorou zákon spája daňovú povinnosť.<sup>12</sup> Zákon o dani z príjmov v Slovenskej republike stanovuje v § 2 predmet dane ako „*príjem (výnos) z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka okrem osobitne vymedzeného predmetu dane*“<sup>13</sup>

**Daňovým subjektom** sa rozumie fyzická alebo právnická osoba, ktorá je podľa zákona povinná platiť alebo odvieť daň. Najčastejšie je daňovým subjektom daňovník

---

<sup>10</sup> LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane pre podnikateľov*. 1995, s. 9.

<sup>11</sup> LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane a zdaňovanie: študijný text č. 10*. 2001, s. 22 – 23.

<sup>12</sup> PAULIČKOVÁ, A. *Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej Republike*. 2002, s. 18.

<sup>13</sup> § 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

a platiteľ, môže to byť však aj zákonný zástupca alebo právny nástupca fyzickej či právnickej osoby.<sup>14</sup> **Daňovník** znáša daňové bremeno sám, za splnenie povinnosti je zodpovedný, ale **platiteľ** je povinný daň vypočítať, vybrať a odviesť. S platiteľom sa stretávame v situácií „*kde konkrétny daňovník nie je známy alebo je všeobecne definovaný ako spotrebiteľ*“<sup>15</sup>, napríklad pri spotrebných daniach. Daňovník a platiteľ sa môžu stretnúť v jednej osobe.

**Základ dane** je kvantifikácia objektu dane. Je to podklad pre určenie výšky daňovej povinnosti. Môže byť vyjadrený v peňažných jednotkách alebo v technických jednotkách (napríklad pri dani z motorových vozidiel).<sup>16</sup>

**Sadzba dane** je meradlo, pomocou ktorého sa vypočítava výška konkrétnej dane. Sadzba dane môže byť **absolútna** (pevná) alebo **relatívna** (pohyblivá). Pri **absolútnej sadzbe** dane sa daň vyrubuje pevnou sumou, spravidla bez prihliadnutia na výšku základu dane. **Relatívna sadzba** dane vyjadruje určitý podiel dane na základe, čiže je závislá na základe dane. Pohyblivá sadzba sa dane môže byť:

- **proporcionálna** (lineárna) t.j. z rôzneho základu dane rovnaké percento dane,
- **degresívna** (zostupná) t.j. čím nižší základ dane, tým nižšie daňové zaťaženie,
- **progresívna** (vzostupná) t.j. čím vyšší základ dane, tým vyššie daňové zaťaženie.<sup>17</sup>

## 1.2.2 Doplnkové prvky daňovej techniky

Doplnkové prvky daňovej techniky sú akési špecifické náležitosti, ktoré závisia od konkrétneho charakteru dane a nemusia byť vymedzené v daňovom zákone.

---

<sup>14</sup> LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane pre podnikateľov*. 1995, s. 10.

<sup>15</sup> <http://www.etrend.sk/trend-archiv/rok-/cislo-/zakladne-prvky-danovej-techniky-v-slovenskej-republike.html>

<sup>16</sup> LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane a zdaňovanie: študijný text č. 10*. 2001, s. 24.

<sup>17</sup> PAULÍČKOVÁ, A. *Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej Republike*. 2002, s. 18.



Medzi doplnkové prvky spadajú napríklad:

- **nezdaniteľné časti základu dane**, ktoré predstavujú minimálnu čiastku základu dane, ktorá nepodlieha dani. Nezdaniteľné minimum môže byť zavedené z rôznych dôvodov, napríklad ako nástroj sociálnej politiky,
- **úľava na dani** predstavuje čiastku, o ktorú sa znižuje daňová povinnosť v zákonom stanovených prípadoch. Uplatňujú sa ako formy daňovej podpory pri napĺňaní stimulačných cieľov pre podnikateľské subjekty alebo pri napĺňaní sociálnych cieľov,
- **oslobodenie od dane** predstavuje zbavenie povinnosti platiť daň v prípadoch vymedzených zákonom,
- **odpočítateľné a pripočítateľné položky**, ktoré upravujú základ dane,
- **správcom dane** môže byť príslušný daňový úrad, mestský resp. obecný úrad<sup>18</sup>, alebo colný úrad. Určovanie správcu dane závisí od sídla právnickej osoby, trvalým bydliskom alebo miestom podnikania pri fyzickej osobe,
- **zdaňovacím obdobím** sa rozumie časový úsek, za ktorý sa vymeriava daň. Pri dani z príjmov je zdaňovacie obdobie jeden kalendárny, prípadne hospodársky rok, tak v Slovenskej ako aj v Českej republike.<sup>19</sup>

Dane sa môžu líšiť aj spôsobom platenia. Môže sa jednať o **jednorázovo zaplatené dane**, kedy je celá daňová povinnosť vyrovnaná jednou platbou, o **preddavkovo platené dane**, kedy je daň platená v priebehu zdaňovacieho obdobia formou preddavkov resp. záloh a po skončení zdaňovacieho obdobia sa v daňovom priznaní porovná skutočná daňová povinnosť so zaplatenými preddavkami a rozdiel sa vysporiada. Správca dane môže v niektorých prípadoch umožniť daňovníkovi zaplatiť **daň aj v splátkach**.<sup>20</sup>

**Predpis a výber dane** sa slúži na zabezpečenie dane. Uskutočňuje sa podľa druhu dane. Najčastejšie sa stretávame s **daňovým priznaním** v ktorom daňovník uvádza všetky skutočnosti potrebné pre výpočet dane, daň si sám vypočíta a odvedie.

---

<sup>18</sup> V SR je mestský úrad správcom dane napríklad pre daň za psa.

<sup>19</sup> LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane a zdaňovanie: študijný text č. 10*. 2001, s. 27 – 29.

<sup>20</sup> <http://www.etrend.sk/trend-archiv/rok-/cislo-/zakladne-prvky-danovej-techniky-v-slovenskej-republike.html>.

Formulár pre daňové priznanie vydáva ministerstvo financií. Správca dane môže daň stanoviť konkrétnemu daňovníkovi **daňovým výmerom**. Legislatíva stanovuje aj možnosť **výberu dane zrážkou** a to najmä v prípadoch, kedy je účelnejšie daň vybrať pri zdroji osobou, ktorá predmet zdanenia vypláca.<sup>21</sup>

Z úsporných dôvodov s ohľadom na výber daní sa v daňovej legislatíve stretávame aj s **minimálnou výškou dane**. Znamená to, že daňový subjekt nemá povinnosť daň odvieť, pokiaľ jeho daňová povinnosť nepresiahne zákonom stanovenú výšku. Zákonodarcovia mysleli aj na to, ako postihnúť daňovníkov za neplnenie si svojich povinností voči správcovi dane. **Daňové sankcie** sú v rámci daňového konania stanovené v príslušnom zákone. Tvoria ich pokuty, penále či úrok z omeškania.<sup>22</sup> V minulosti sme sa mohli stretnúť so sankčným úrokom, či pozastavením činnosti.<sup>23</sup>

### 1.2.3 Princípy daňového systému

Daňový systém sa skladá zo sústavy daní, z inštitúcií, ktoré zabezpečujú správu, vyrubovanie, vymáhanie a kontrolu daní a zo súboru nástrojov, metód a postupov uplatňovaných príslušnými inštitúciami vo vzťahu k daňovým subjektom.<sup>24</sup> Je pochopiteľné, že daňové subjekty uprednostňujú taký daňový systém, ktorý je, ako uvádza E. Burák: „...jednoduchý, stabilný, zrozumiteľný, s nízkymi sadzbami daní a kvalitnými i rýchlymi daňovými službami.“<sup>25</sup>

Aby bol daňový systém efektívny, mal by splňovať určité princípy. J. E. Stiglitz uvádza päť princípov daňového systému:

- **spravodlivosť**, teda zdaňovanie skupiny obyvateľstva v rovnakej alebo podobnej situácii rovnako alebo podobne (horizontálna spravodlivosť)

---

<sup>21</sup> LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane pre podnikateľov*. 1995, s. 13.

<sup>22</sup> PAULÍČKOVÁ, A. *Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej Republike*. 2002, s. 19.

<sup>23</sup> §35 až § 36 zákona č. 511/1992 Z. z. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov účinný do 31.12.2011.

<sup>24</sup> BURÁK, E. *Daňový systém VS*. 2008.

<sup>25</sup> Tamtiež.

a zdaňovanie občanov v nerovných podmienkach rozdielne, ale spravodlivo (vertikálna spravodlivosť),

- **efektívnosť**, daňový systém by mal čo najmenej brániť alokácií zdrojov, vysoké dane môžu odrádzať od práce a tým zasahovať do efektívnosti ekonomiky,
- **administratívna jednoduchosť**, ktorá znižuje náklady na správu daní a zároveň znižuje náklady daňovníkom,
- **flexibilita** daňového systému znamená, že je schopný pružne reagovať na ekonomické zmeny,
- **transparentnosť**, mal by umožniť každému občanovi prehľad o tom, koľko daní platí a čo za to získa v podobe verejných statkov.<sup>26</sup>

Nesmie sa zabudnúť na to, že výnos z daní by mal byť vyšší než sú administratívne náklady spojené so správou daní.<sup>27</sup> V slovenskej a českej sústave daní sú v dnešnej dobe stanovené nasledovné princípy zdaňovania:

- **právna dokonalosť**, väčšina vzťahov medzi štátom a daňovníkom má byť regulovaná právnymi normami a pravidlá majú byť presne a jednoznačne definované právnym textom,
- **efektívnosť správy daní**,
- **daňová spravodlivosť**, rovnaké podmienky zdaňovania tuzemských aj zahraničných daňovníkov, rovnaký prístup pri zdaňovaní fyzických a právnických osôb alebo zrušenie diskriminačných podmienok,
- **všeobecnosť zdanenia**, každý predmet dane by mal byť zdanený,
- **účinnosť zdanenia**, aby daňové nástroje pozitívne stimulovali ekonomické aktivity,
- **priblíženie** a postupné zosúladenie daňového systému s **modelom** obvyklým v krajinách EÚ.<sup>28</sup>

---

<sup>26</sup> STIGLITZ, J. E., WALSH, C. E. *Economics*. 2005, s. 382.

<sup>27</sup> ZUBAĽOVÁ, A. a kol. *Daňové teórie a ich využitie v praxi*. 2008, s. 69.

<sup>28</sup> PAULIČKOVÁ, A., BAKEŠ, M. a kol. *Finančné právo na Slovensku a v Čechách*. 2007, s. 91 – 92, 115 – 116.

### 1.2.4 Klasifikácia daní

V priebehu historického vývoja vzniklo mnoho foriem a druhov daní. V súčasnosti sa uplatňujú dane, ktoré môžeme klasifikovať podľa nasledovných kritérií:

- a) podľa spôsobu predpisu subjektu dane sa členia na **priame** a **nepriame dane**,
- b) podľa predmetu dane sa rozlišujú **dane z príjmov**, **dane z majetku** a **dane zo spotreby**,
- c) podľa spôsobu určenia výšky dane sú **dane ad valorem**, ktoré sa vyrubujú podľa hodnotového vyjadrenia základu dane, **špecifické dane** ktoré sa vypočítavajú podľa množstva jednotiek vybranej vlastnosti premetu dane, napríklad podľa m<sup>2</sup> zastavanej plochy a podobne a **dane bez vzťahu** k zdaňovanému základu, kde neexistuje závislosť medzi výškou dane a základom dane, alebo
- d) podľa vzťahu k platobnej schopnosti daňovníka sa delia na **dane osobné**, ktoré zohľadňujú platobnú schopnosť daňovníka, napr. daň z príjmu a **dane vecné**, ktoré platobnú schopnosť nezohľadňujú, napr. daň z nehnuteľnosti,
- e) podľa periodicity výberu dane sa členia na **pravidelné** a teda pravidelne sa opakujúce alebo **jednorazové**, ktoré sa uplatňujú pri vzniku skutočnosti, napríklad daň dedičská.<sup>29</sup>

### 1.2.5 Optimálny daňový systém

Optimálne zdanenie je také, ktoré motivuje obyvateľov pracovať, produkovať hodnoty a platiť dane, nie hľadať cesty k daňovým únikom. Je také, ktoré je stabilizované na dlhé obdobie, ktoré má charakter dostatočne veľkých zdrojov pre štátny rozpočet i verejné financie v bežnom roku i trende časového radu aspoň štyri až päť rokov, také, ktoré znamená dostatočný výnos pre verejný rozpočet a minimálne ekonomicky aj administratívne zaťažuje daňový subjekt.<sup>30</sup>

---

<sup>29</sup> LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane a zdaňovanie: študijný text č. 10*. 2001, s. 36 – 37.

<sup>30</sup> BURÁK, E. *Daňový systém VS*. 2008.

## 2 Daňová sústava SR

Sústava daní prešla mnohými zmenami od vzniku samostatnej Slovenskej republiky. Výrazná reforma nastala pri prechode z centrálne plánovaného hospodárstva k trhovej ekonomike. Daňový systém neustále prechádza vývojom. V histórii Slovenska boli postupne zavádzané rôzne nové dane a iné boli zrušené. Aj periodicita noviel daňových zákonov má výraznú výpovednú hodnotu.

### 2.1 Členenie daní v Slovenskej Republike

V súčasnosti sústava daní v Slovenskej Republike vychádza zo zdanenia zisku, majetku a spotreby. Pozostáva z nasledovných daní:

- **priame dane**
  - dane zo zisku
    - daň z príjmu<sup>31</sup>
      - fyzických osôb
      - právnických osôb
    - daň z emisných kvót
  - dane z majetku
    - daň z nehnuteľností<sup>32</sup>
    - daň z motorových vozidiel<sup>33</sup>
- **nepriame dane**
  - dane zo všeobecnej spotreby
    - daň z pridanej hodnoty<sup>34</sup>
  - dane zo špecifickej spotreby
    - spotrebná daň z piva<sup>35</sup>

---

<sup>31</sup> Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>32</sup> Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

<sup>33</sup> Tamtiež.

<sup>34</sup> Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

- spotrebná daň z vína<sup>36</sup>
- spotrebná daň z liehu<sup>37</sup>
- spotrebná daň z tabakových výrobkov<sup>38</sup>
- spotrebná daň z minerálneho oleja<sup>39</sup>
- spotrebná daň z elektriny, uhlia a zemného plynu.<sup>40</sup>

### 2.1.1 Verejné príjmy v Slovenskej Republike

Verejné príjmy predstavujú príjmy všetkých verejných rozpočtov. V rámci rozpočtovej sústavy Slovenskej republiky rozoznávame štátny rozpočet, rozpočty vyšších územných celkov, rozpočty obcí a mimorozpočtové fondy, ako napríklad nemocenské, zdravotné a dôchodkové poistenie.<sup>41</sup> Nasledujúca časť je zameraná na predpokladané príjmy štátneho rozpočtu.

Podľa zákona č. 498/2010 o štátnom rozpočte na rok 2011 tvoria predpokladané daňové príjmy takmer 67 % všetkých príjmov štátneho rozpočtu.<sup>42</sup> Treba však spomenúť, že príjmy z daní z príjmov fyzických osôb pripadajú do rozpočtov obcí vo výške 70,3 % a do rozpočtov vyšších územných celkov vo výške 23,5 %.<sup>43</sup>

Ako vyplýva z grafu č. 1, viac ako polovica predpokladaných daňových príjmov je tvorená z príjmu z dane z pridanej hodnoty, ďalšiu takmer štvrtinu príjmov tvoria spotrebné dane. To znamená, že nosným pilierom štruktúry daňových príjmov štátneho

---

<sup>35</sup> Zákon č. 107/2004 Z. z. o spotrebnej dani z piva v znení neskorších predpisov.

<sup>36</sup> Zákon č. 104/2004 Z. z. o spotrebnej dani z vína v znení neskorších predpisov.

<sup>37</sup> Zákon č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu a o zmene a doplnení zákona č. 467/2002 Z. z. o výrobe a uvádzaní liehu na trh v znení zákona č. 211/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>38</sup> Zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov.

<sup>39</sup> Zákon č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov.

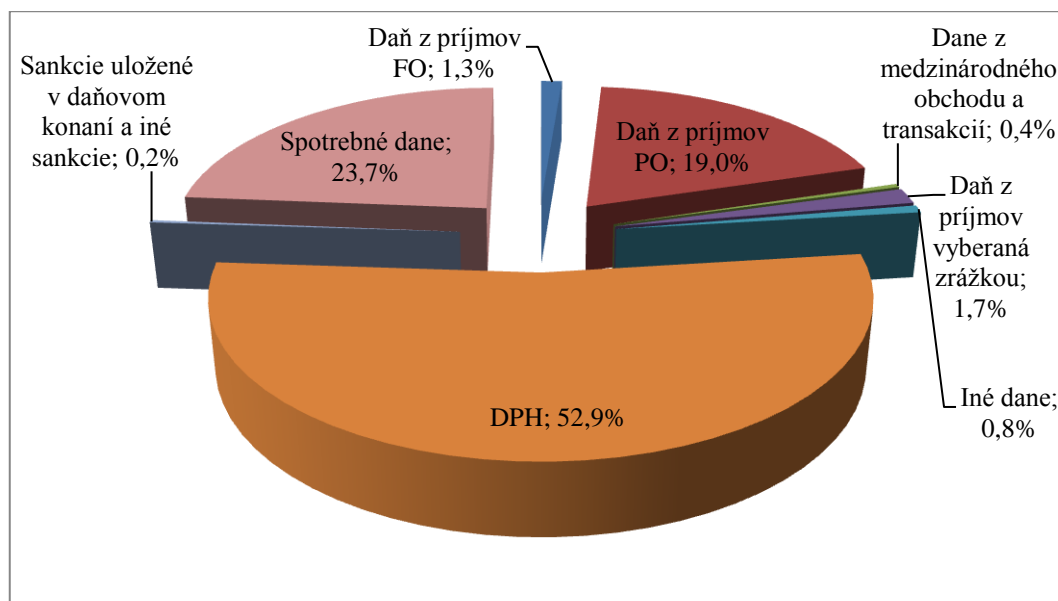
<sup>40</sup> Zákon č. 609/2007 o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov.

<sup>41</sup> <http://www.economicworld.eu/financie/verejne-financie/verejne-prijmy.html>.

<sup>42</sup> Príloha č. 1 zákona č. 498/2010 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2011.

<sup>43</sup> § 2 a § 3 zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

rozpočtu sú nepriame dane. Významným príjmom štátneho rozpočtu sú aj dane z príjmu právnických osôb, ktoré tvoria 19 % daňových príjmov štátneho rozpočtu.



**Graf 1: Štruktúra predpokladaných daňových príjmov štátneho rozpočtu Slovenskej Republiky v roku 2011**(Zdroj: vlastné spracovanie podľa zákona č. 498/2010 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2011).<sup>44</sup>

## 2.2 Zdanenie príjmov fyzických osôb v Slovenskej Republike podľa legislatívy platnej pre zdaňovacie obdobie 2011

Zdanenie fyzických osôb sa riadi zákonom č. 595/2003 Z. z., o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov (ďalej len SZDP), ktorý upravuje daň z príjmov fyzických osôb, právnických osôb a daň z emisných kvót. **Sadzba dane** z príjmu FO je 19 %.

### 2.2.1 Subjekt dane

Subjektom dane je podľa SZDP daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou, inými slovami daňový rezident, ktorý zdaňuje v SR príjmy zo zdroja na území SR a tiež zo zdrojov v zahraničí, a daňovník s obmedzenou daňovou

<sup>44</sup> Príloha č. 1 zákona č. 498/2010 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2011.

povinnosťou, inak povedané daňový nerezident, ktorý v SR zdaňuje len príjmy zo zdroja na území SR.<sup>45</sup>

## 2.2.2 Predmet dane

Predmetom dane, ktorý je vymedzený v § 3 SZDP, sú :

- a) príjmy zo závislej činnosti (§ 5),
- b) príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a prenájmu (§ 6),
- c) príjmy z kapitálového majetku (§ 7) a
- d) ostatné príjmy (§ 8).

Príjmami zo **závislej činnosti** sa vo všeobecnosti rozumejú príjmy z pracovnoprávneho vzťahu, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru, členského pomeru alebo z obdobného vzťahu, v ktorom daňovník nevystupuje vo vlastnom mene, ale je povinný pri výkone práce dodržiavať pokyny a príkazy platiteľa príjmu, ale sú to aj príjmy, bez ohľadu na ich právny dôvod, vyplácané pravidelne, nepravidelne alebo jednorázovo od zamestnávateľa zamestnancovi v súvislosti s výkonom závislej činnosti.<sup>46</sup>

Príjmami z **podnikania** sú príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, príjmy zo živnosti, príjmy z podnikania podľa osobitných predpisov, príjmy spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti.<sup>47</sup>

Za príjmy z **inej samostatnej zárobkovej činnosti** sa považujú príjmy z použitia alebo poskytnutia práv priemyselného vlastníctva, z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním, z činností znalcov a tlmočníkov podľa zákona č. 382/2004

---

<sup>45</sup> § 2 písm. d) až g) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>46</sup> § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>47</sup> § 6 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.



Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou.<sup>48</sup>

Príjmom z **prenájmu** sú príjmy z prenájmu nehnuteľností, alebo hnutel'ných vecí ak sú príslušenstvom k nehnuteľnosti.<sup>49</sup>

Príjmami z **kapitálového majetku** sú napríklad úroky a ostatné výnosy z cenných papierov, úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na účtoch, úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek, dávky z doplnkového dôchodkového sporenia alebo odstupné, plnenia z poistného pre prípad dožitia určitého veku, výnosy zo zmeniek, príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia.<sup>50</sup>

**Ostatné** príjmy sú najmä príjmy z príležitostných činností, príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností, príjmy z predaja hnutel'ných vecí, príjmy z prevodu opcií, príjmy z prevodu cenných papierov, príjmy z prevodu účasti na spoločnosti s ručeným obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo z prevodu členských práv družstva, príjmy zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva, dôchodky, výhry v lotériách a iných podobných hrách, ceny z verejných alebo športových súťaží alebo príjmy z derivátových operácií. Od 1.12.2011 je účinné ustanovenie SZDP, podľa ktorého sa do ostatných príjmov zahrňuje aj peňažné a nepeňažné plnenie, ktoré bolo poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa registrácie lieku, držiteľa povolenia na veľkodistribúciu liekov, držiteľa povolenia na výrobu liekov, výrobcu zdravotníckej pomôcky, výrobcu dietetickej potraviny alebo prostredníctvom tretej osoby.<sup>51</sup>

Takéto rozdelenie jednotlivých príjmov umožňuje aplikovať rozdielne postupy a pravidlá pri určovaní základu dane a teda aj pri ich zdaňovaní. Z toho dôvodu je nesmierne dôležité správne zaradenie druhu príjmu. Niektoré príjmy však nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, no viac menej z praktických dôvodov, ako napríklad v prípadoch, kedy je vyčíslenie hodnoty príliš komplikované, alebo kvôli

---

<sup>48</sup> § 6 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>49</sup> § 6 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>50</sup> § 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>51</sup> § 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

administratívnej zložitosti, alebo ak je daný príjem predmetom dane podľa iného zákona. Aj napriek tomu, nesmie žiadne oslobodenie zvýhodňovať jednu skupinu daňovníkov oproti iným skupinám.<sup>52</sup> **Oslobodené** sú, podľa § 9 SZDP, najmä tieto príjmy:

- príjem z predaja hnutelných a nehnuteľných vecí pri splnení zákonných podmienok,
- príjem prijatý v rámci vyživovacej povinnosti, štipendiá,
- sociálne dávky a podpory od štátu, sociálneho poistenia či zdravotného poistenia,
- prijaté náhrady škôd či nemajetkovej ujmy okrem stanovených prípadov.

Za predmet dane SZDZ podľa § 3 **nepovažuje** najmä:

- úver a pôžičku,
- dividendy vyplácané zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva,
- príjem z vyrovnávacieho podielu alebo podielu na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva a podobne,
- podiely členov pozemkového spoločenstva na výnosoch a majetku,
- príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov.

Z pohľadu zákona o dani z príjmu je dôležité rozlíšenie hnutelného a nehnuteľného majetku z dôvodu osobitných podmienok pre zdanenie príjmu z predaja takýchto vecí.

### 2.2.3 Základ dane

Základ dane sa vo všeobecnosti zisťuje ako rozdiel medzi zdaniteľnými príjmami a výdavkami preukázateľne vynaloženými na ich dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie za príslušné zdaňovacie obdobie. V prípade, ak daňovník dosiahol viac druhov príjmov v príslušnom zdaňovacom období, základ dane sa určí ako súčet čiastkových základov dane zistených, podľa jednotlivých druhov príjmov. Základ dane

---

<sup>52</sup> <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=3995#tag05> .

sa v prípadoch, kedy sa zrážková daň dá považovať za preddavok na daň, môže zvýšiť o základ dane pre daň vyberanú zrážkou.<sup>53</sup>

## 2.2.4 Daňové zvýhodnenia

Daňové zvýhodnenia môže predstavovať formu sociálnej politiky štátu, ako podpora rodičov žijúcich v domácnosti s vyživovanými deťmi alebo rodín, kde len jeden rodič dosahuje príjmy. V slovenskej republike niektoré daňové zvýhodnenia spôsobujú progresivitu zdanenia.

### 2.2.4.1 Nezdaniiteľná časť základu dane

Zákon o dani z príjmu poskytuje daňovníkovi právo na uplatnenie nezdaniteľných častí, ktoré mu znižujú súčet čiastkových základov dane z tzv. aktívnych príjmov, a teda zo závislej činnosti, z podnikania, a inej samostatne zárobkovej činnosti. Toto ustanovenie SZDP v praxi spôsobuje progresivitu zdanenia príjmov FO. Rozdelenie na tzv. aktívne a pasívne príjmy priniesla zmena zákona účinná k 1. januáru 2011.<sup>54</sup>

Nezdaniiteľné časti je možné uplatniť na daňovníka a na manželku, resp. manžela po splnení zákonných podmienok.

Ak základ dane daňovníka v príslušnom zdaňovacom období nepresiahne sumu 100-násoboku životného minima platného pre dané zdaňovacie obdobie, **nezdaniiteľná časť** základu dane je rovná 19,2-násobku platného životného minima. Pre rok 2011 táto suma predstavuje 3559,30 €. <sup>55</sup>

Ak sa základ dane daňovníka v príslušnom zdaňovacom období presiahne sumu 100-násoboku životného minima platného pre dané zdaňovacie obdobie, v roku 2011 je

---

<sup>53</sup> § 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>54</sup> Spomínaná zmena vstúpila do platnosti v zákone č. 548/2010 ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

<sup>55</sup> Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/28979/2010 -721.

to 18 538 €, nezdaniteľná časť základu dane je rovná rozdielu 44,2-násobku platného životného minima a jednej štvrtiny základu dane. Ak je táto suma nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane sa rovná nule. Predmetný násobok platného životného minima predstavuje sumu 8193,80 €. <sup>56</sup>

V prípade, ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období dosiahne základ dane nižší alebo rovný 176,8-násobku platného životného minima, pre rok 2011 je to 32775,19 € a jeho manželka, resp. manžel žijúci v spoločnej domácnosti, nemá vlastný príjem, môže si uplatniť **nezdaniteľnú časť na manželku** vo výške 19,2-násobku životného minima, pre rok 2011 táto suma predstavuje 3559,30 €. Ak manželka, resp. manžel má vlastný príjem ktorý nepresahuje túto sumu, nezdaniteľná časť na manželku sa rovná rozdielu nezdaniteľnej časti a tohto príjmu.

Ak má daňovník základ dane vyšší ako 176,8-násobok životného minima, pre rok 2011 je to 32 775,19 €, a jeho manželka, resp. manžel žijúci v spoločnej domácnosti, nemá vlastný príjem, môže si uplatniť nezdaniteľnú časť na manželku vo výške 63,4-násobku životného minima, v roku 2011 je táto suma rovná 11 753,10 €, zníženého o jednu štvrtinu základu dane daňovníka. Ak manželka dosiahla príjem, táto suma sa zníži o vlastný príjem manželky, resp. manžela. <sup>57</sup>

#### 2.2.4.2 Daňový bonus

Daňovník, ktorý v zdaňovacom období dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti alebo z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy (1 902 €), si môže znížiť daňovú povinnosť o daňový bonus na každé vyživované dieťa žijúce s ním v domácnosti vo výške 19, 32 € mesačne. <sup>58</sup> Daňový bonus sa však valorizuje rovnakým koeficientom a za rovnaké časové obdobie

---

<sup>56</sup> Opatrenie č. 300/2010 Z. z. o úprave súm životného minima.

<sup>57</sup> § 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov.

<sup>58</sup> § 33 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov.

ako suma životného minima, z toho dôvodu je suma daňového bonusu na mesiace január až jún 20,02 € a od 1. júla 2011 sa zvyšuje na sumu 20,51 €. <sup>59</sup>

## **2.3 Zdanenie príjmov fyzických osôb v Slovenskej Republike podľa legislatívy platnej pre zdaňovacie obdobie 2012**

S účinnosťou od 1. januára 2012 sa zmenili ustanovenia § 6 SZDP, ktorý po novom pojednáva o príjmoch z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a **z použitia diela a umeleckého výkonu.**

Podstatou tejto zmeny bolo najmä rozdelenie autorských príjmov na tzv. aktívne a pasívne príjmy, tak ako boli rozdelené ostatné druhy príjmov v SZDP od roku 2011. To znamená, že SZDP považuje príjem z vytvorenia diela a umeleckého výkonu za aktívny. Na druhú stranu za pasívne už považuje príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu, ktoré sú vyplácané podľa ustanovení autorského zákona. <sup>60</sup>

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka sa odvíja od sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia. Z toho dôvodu sa zmenila aj výška nezdaniteľnej časti základu dane pre rok 2012 na sumu 3644,74 € ročne, resp. 303,72 € mesačne. <sup>61</sup>

Ako už bolo uvedené, suma daňového bonusu sa valorizuje rovnakým koeficientom a v rovnakom období ako suma životného minima. Je preto zrejmé, že suma daňového bonusu v období január až júl roku 2012 je 20,51 €, no pre obdobie júl až december 2012 bude známa až k 1. júlu 2012. <sup>62</sup>

---

<sup>59</sup> [http://www.drsr.sk/drsr/slovak/danovy\\_subjekt/brozury\\_a\\_letaky/data/dan\\_bonus\\_2011.pdf](http://www.drsr.sk/drsr/slovak/danovy_subjekt/brozury_a_letaky/data/dan_bonus_2011.pdf).

<sup>60</sup> Zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon) v znení neskorších predpisov.

<sup>61</sup> Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/028672/2011-72 na zabezpečenie jednotného postupu pri výpočte 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka na účely § 35 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>62</sup> § 52 ods. 48 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

## 2.4 Zdanenie príjmov z podnikania v Slovenskej republike

Zákon o živnostenskom podnikaní definuje živnosť ako sústavnú činnosť vykonávanú samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku.<sup>63</sup> Dosiahnutý zisk sa samozrejme musí zdať. Naskytuje sa teda otázka, akým spôsobom má podnikajúca FO určiť základ dane a následne aj daňovú povinnosť. Obchodný zákonník zároveň ukladá povinnosť viesť účtovníctvo aj osobám, ktoré nie sú zapísané v obchodnom registri.<sup>64</sup> Avšak z pohľadu zdanenia príjmov je dôležité či daňovník uplatní skutočne vynaložené výdavky alebo výdavky percentom z príjmu.

Zákon o účtovníctve poskytuje dve možnosti preukázania skutočne vynaložených výdavkov pre FO, v sústave jednoduchého účtovníctva alebo v sústave podvojného účtovníctva.<sup>65</sup> Zákon o dani z príjmov však umožňuje, pri splnení určitých podmienok, viesť daňovú evidenciu, ktorá tiež preukazuje skutočne vynaložené výdavky.<sup>66</sup>

### Podvojné účtovníctvo

Pri vedení podvojného účtovníctva sa podnikajúca FO považuje za účtovnú jednotku a účtuje o stave a pohybe majetku, stave a pohybe záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, výnosoch, nákladoch a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.<sup>67</sup> O nákladoch a výnosoch účtuje v tom účtovnom období v ktorom vznikli alebo s ktorým vecne a časovo súvisia, bez ohľadu na to, kedy boli uhradené.

### Jednoduché účtovníctvo

Predmetom jednoduchého účtovníctva je taktiež účtovanie o stave a pohybe majetku a záväzkov, účtovanie o príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia. Podnikateľ sa v zmysle zákona o účtovníctve považuje za účtovnú jednotku, ktorá je

---

<sup>63</sup> § 2 zákona č. 455/1991 Z. z. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov.

<sup>64</sup> § 37 zákona č. 513/1991 Z. z. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

<sup>65</sup> § 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

<sup>66</sup> § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

<sup>67</sup> § 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

povinná účtovať o účtovných prípadoch v tom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.<sup>68</sup>

### **Daňová evidencia**

V roku 2009 nadobudol účinnosť zákon, ktorý mení a dopĺňa SZDP, ktorý priniesol daňovú evidenciu do slovenskej legislatívy. Predstavuje možnosť pre FO – podnikateľov, ktorí podnikajú samostatne bez zamestnanca, ktorých príjmy v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období nepresiahli sumu 170 000 € a uplatňujú preukázateľné daňové výdavky, viesť počas celého zdaňovacieho obdobia daňovú evidenciu o príjmoch a **daňových** výdavkoch v časovom slede, hmotnom a nehmotnom majetku, ktorý využívajú na podnikanie a o zásobách, pohľadávkach a záväzkoch. Prijaté a vydané doklady však musia spĺňať náležitosti účtovných dokladov.<sup>69</sup>

Výhodou daňovej evidencie je, že daňovník nemusí zostavovať účtovnú závierku ako pri účtovaní v sústave jednoduchého či podvojného účtovníctva, pretože nie je účtovnou jednotkou. Rovnako nemusí vykonávať inventarizáciu alebo uzatvárať a otvárať účtovné knihy a vyhotovovať účtovné výkazy. Správca dane ho nebude môcť sankcionovať za správnosť vedenia účtovníctva podľa zákona o účtovníctve.

Nevýhodou je, že nie je predpísaná forma pre vedenie daňovej evidencie, a aj keď predstavuje akési zjednodušenie jednoduchého účtovníctva, takže daňovník by mal byť znalý zákona o účtovníctve a postupoch účtovania v sústave jednoduchého účtovníctva.

### **Uplatnenie výdavkov percentom z príjmu**

Uplatnenie výdavkov percentom z príjmu alebo tzv. paušálne výdavky predstavujú administratívne najjednoduchší spôsob zisťovania základu dane. Daňovník nemusí preukazovať skutočne vynaložené výdavky, ale musí splniť povinnosti, ktoré mu ukladá zákon o dani z príjmov. Avšak tento daňovník nesmie byť platcom dane z pridanej hodnoty celé zdaňovacie obdobie.

---

<sup>68</sup> § 2 a § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

<sup>69</sup> § 6 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

V rámci úsporných opatrení sa v roku 2011 sadzba paušálnych výdavkov zjednotila na 40 %. V roku 2010 mali možnosť remeselníci uplatňovať 60 % z príjmov.

V sume výdavkov sú zahrnuté všetky daňové výdavky daňovníka okrem zaplateného poistného a príspevkov, ktoré je daňovník povinný platiť, ak toto poistné a príspevky neboli zahrnuté do základu dane v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, toto poistné a príspevky si môže daňovník uplatniť vo výdavkoch len v preukázanej výške.<sup>70</sup>

Za poistné a príspevky sa považuje poistné na verejné zdravotné poistenie a poistné na sociálne poistenie, poistné na sociálne zabezpečenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie.<sup>71</sup>

Aj pri uplatňovaní výdavkov percentom z príjmu musí daňovník viesť evidenciu o príjmoch v časovom slede, o zásobách a pohľadávkach. Daňovník však opäť nevystupuje ako účtovná jednotka.

---

<sup>70</sup> § 6 ods. 10 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>71</sup> § 5 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.



### 3 Daňová sústava ČR

Rovnako ako daňový systém Slovenskej republiky aj český daňový systém prešiel mnohými zmenami. Základná štruktúra vznikla pri rozdelení týchto dvoch krajín v roku 1993 a v tom čase nadobudol účinnosť zákon č. 212/1992 Sb., o soustavě daní, ktorý presne definoval sústavu daní v Českej republike. V dnešnej dobe však neexistuje zákon, ktorý by rovnako definoval platnú sústavu daní v Českej republike.

#### 3.1 Členenie daní v Českej republike

V súčasnosti sústava daní v Českej republike vychádza taktiež zo zdanenia zisku, majetku a spotreby. Pozostáva z nasledovných daní:

- priame dane
  - dane zo príjmu<sup>72</sup>
    - daň z príjmu FO
    - daň príjmu PO
  - dane z majetku
    - daň z nehnuteľností<sup>73</sup>
    - cestná daň<sup>74</sup>
    - daň z prevodu majetku (dedičská, darovacia...)<sup>75</sup>
- nepriame dane
  - daň zo všeobecnej spotreby
    - daň z pridanej hodnoty<sup>76</sup>
  - daň zo špecifickej spotreby<sup>77</sup>

---

<sup>72</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

<sup>73</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí v znení neskorších predpisov.

<sup>74</sup> Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční v znení neskorších predpisov.

<sup>75</sup> Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí v znení neskorších predpisov.

<sup>76</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v znení neskorších predpisov.

<sup>77</sup> Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních v znení neskorších predpisov.

- daň z piva
- daň z vína a medziproduktov
- daň z liehu
- daň z tabakových výrobkov
- daň z minerálnych olejov
- ekologické dane
  - daň zo zemného plynu a niektorých ďalších plynov<sup>78</sup>
  - daň z pevných palív<sup>79</sup>
  - daň z elektriny<sup>80</sup>

## 3.2 Verejné príjmy v ČR

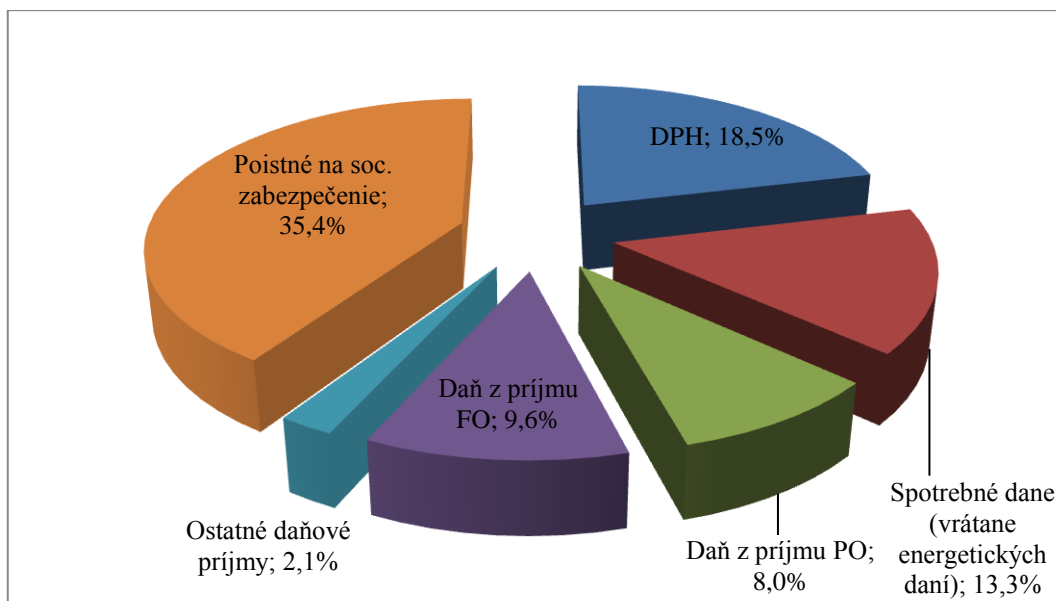
Predpokladané daňové príjmy vrátane príjmov z poistného na sociálne zabezpečenie do štátneho rozpočtu na rok 2011 predstavujú takmer 87 percent celkových predpokladaných príjmov štátneho rozpočtu. Z grafu 2 je zrejmé, že viac ako jednu tretinu predpokladaných daňových príjmov tvorí poistné na sociálne zabezpečenie. Takmer jednu pätinu tvoria predpokladané príjmy z dane z pridanej hodnoty. Príjmy zo spotrebných daní predstavujú viac ako 13 percent. Príjmy zo zdanenia FO a PO sú relatívne vyrovnané.

---

<sup>78</sup> 45. časť zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů v znení neskorších predpisov.

<sup>79</sup> 46. časť zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů v znení neskorších predpisov.

<sup>80</sup> 47. časť zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů v znení neskorších predpisov.



**Graf 2: Štruktúra predpokladaných daňových príjmov štátneho rozpočtu Českej republiky pre rok 2011 (Zdroj: vlastné spracovanie podľa [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ctvrt\\_poklpln\\_65972.html?year=PRESENT](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ctvrt_poklpln_65972.html?year=PRESENT)).**

Pri porovnávaní štruktúry predpokladaných daňových príjmov štátneho rozpočtu Slovenskej a Českej republiky je dôležité spomenúť, že slovenská Sociálna poisťovňa je verejnoprávna inštitúcia, a teda má samostatný rozpočet mimo štátneho rozpočtu. Štátny rozpočet ČR predpokladá necelých 52 % daňových príjmov bez poistného na sociálne zabezpečenie.

### **3.3 Zdanenie príjmov fyzických osôb v Českej republike podľa legislatívy platnej pre zdaňovacie obdobie 2011**

Zdanenie príjmov FO sa riadi zákonom č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov, v znení neskorších predpisov (ďalej len ČZDP), ktorý upravuje daň z príjmov fyzických a právnických osôb. Príjmom sa rozumie peňažný aj nepenajný príjem dosiahnutý aj výmenou.<sup>81</sup> **Sadzba dane** z príjmu FO je 15 %.<sup>82</sup>

<sup>81</sup> § 3 ods. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>82</sup> § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

### 3.3.1 Subjekt dane

ČZDP tiež rozlišuje daňových rezidentov, ktorí v ČR zdaňujú svoje celosvetové príjmy, ak sú predmetom dane, a nerezidentov, ktorí v ČR zdaňujú len príjmy zo zdrojov na území ČR.

### 3.3.2 Predmet dane

Predmetom dane, ktorý je vymedzený v § 3 ČZDP, sú :

- a) príjmy zo závislej činnosti a funkčné pôžitky (§6),
- b) príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§7),
- c) príjmy z kapitálového majetku (§8),
- d) príjmy z prenájmu (§9) a
- e) ostatné príjmy (§10).

Príjmami zo **závislej činnosti** ČZDP rozumie príjmy z pracovnoprávneho, služobného alebo členského pomeru a obdobného pomeru, pri výkone ktorého musí poplatník pre platcu príjmu plniť jeho príkazy. Tiež sú to príjmy za prácu členov družstiev, spoločníkov a konateľov spoločností s ručením obmedzeným a komanditistov komanditných spoločností a likvidátorov, odmeny členov štatutárnych orgánov a ďalších orgánov právnických osôb.<sup>83</sup>

**Funkčnými pôžitkami** sa rozumejú funkčné platy a plnenia poskytované v súvislosti s výkonom funkcie predstaviteľov štátnej moci, niektorých štátnych orgánov a sudcov s výnimkou platu, ktorý náleží prezidentovi republiky a náhrad spojených s výkonom jeho funkcie.<sup>84</sup>

Príjmy z **podnikania** ČZDP vymedzuje ako príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, príjmy zo živnosti, príjmy z iného podnikania

---

<sup>83</sup> § 6 ods. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

<sup>84</sup> § 6 ods. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

podľa osobitných predpisov a podiely na zisku spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti.<sup>85</sup>

Príjmy z **inej samostatne zárobkovej činnosti** sú príjmy z použitia alebo poskytnutia práv z priemyselného alebo iného duševného vlastníctva, autorských práv a príjmy z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel vlastným nákladom, sú to ďalej príjmy z výkonu nezávislého povolania, príjmy znalcov, tlmočníkov, rozhodcov či sprostredkovateľov kolektívnych sporov, príjmy z činnosti insolvenčného správcu alebo príjmy z prenájmu majetku zaradeného v obchodnom majetku.<sup>86</sup>

Príjmy z **kapitálového majetku** sú napríklad podiely na zisku z majetkového podielu na kapitálovej spoločnosti<sup>87</sup>, podiel na zisku z členstva v družstve, úroky a iné výnosy z cenných papierov s výnimkou štátnych dlhopisov, ktoré môžu nadobudnúť výhradne fyzické osoby, príjmy z vyrovnania spoločníkovi, ktorý nie je účastníkom zmluvy, dosiahnuté na základe zmluvy o prevode zisku alebo ovládajúcej zmluvy, podiely na zisku tichého spoločníka, úroky, výhry a iné výnosy z vkladov, dávky penzijného pripoistenia so štátnym príspevkom po znížení, plnenie zo súkromného životného poistenia alebo iný príjem z poistenia osôb okrem poistného plnenia, úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek, príjmy z predaja predkupného práva na cenné papiere a iné.<sup>88</sup>

Príjmy z **prenájmu** sú príjmy z prenájmu nehnuteľností, bytov alebo ich častí alebo príjmy z prenájmu hnuťelných vecí, ak sa nejedná o príležitostný prenájom.<sup>89</sup>

**Ostatné** príjmy predstavujú najmä príjmy z príležitostných činností, ako sú aj príjmy z poľnohospodárskej výroby ak ju nevykonáva podnikateľ. Sú to aj príjmy z prevodu vlastnej nehnuteľnosti, hnuťelnej veci, cenného papiera, príjmy z prevodu účasti na spoločnosti, príjmy zo zdedených práv priemyselného a iného duševného

---

<sup>85</sup> § 7 ods. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>86</sup> § 7 ods. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>87</sup> Napr. akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným a podobne.

<sup>88</sup> § 8 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>89</sup> § 9 ods. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

vlastníctva, výhry v lotériách, stávkach a iných hrách, ceny z verejných súťaží, zo športových súťaží a podobne.<sup>90</sup>

Pri zaradovaní príjmov je dôležité sledovať, či je daný príjem predmetom dane a či sa naň nevstavuje oslobodenie od dane.<sup>91</sup>

Predmetom dane podľa ČZDP **nie sú** najmä:

- príjmy získané nadobudnutím akcií alebo podielových listov, zdedením, vydaním alebo darovaním nehnuteľností, hnuťelnej veci alebo majetkového práva,
- úvery a pôžičky,
- príjmy z rozšírenia alebo zúženia spoločného majetku manželov,
- príjem plynúci z titulu spravodlivého zadosťučinenia priznaného Európskym súdom pre ľudské práva v stanovenej výške, alebo z titulu zmierovacieho urovnania záležitosti pred Európskym súdom pre ľudské práva v stanovenej výške,<sup>92</sup>
- príjem daňového rezidenta ČR, ktorý vypomáha s domácimi prácami v zahraničí alebo daňového nerezidenta ČR, ktorý vykonáva túto činnosť v ČR, a to za stravu a ubytovanie, ak sa jedná o príjem k uspokojovaniu základných sociálnych, kultúrnych alebo vzdelávacích potrieb (tzv. au-pair),
- príjmy získané prevodom majetku medzi osobami blízkymi v súvislosti s predčasným ukončením prevádzkovania poľnohospodárskej činnosti,
- príjem plynúci z vysporiadania medzi podielovými spoluvlastníkmi rozdelením majetku podľa veľkosti ich podielov, príjmy z vysporiadania bezpodielového vlastníctva manželov,
- čiastka uhradená zdravotnou poisťovňou, o ktorú bol prekročený limit regulačných poplatkov a doplatkov na liečivá alebo potraviny,<sup>93</sup> limit je

---

<sup>90</sup> § 10 ods. 1 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

<sup>91</sup> Najmä § 4 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

<sup>92</sup> Vo výške, ktorú sa ČR zaviazala uhradiť alebo ktorú je ČR povinná uhradiť.

<sup>93</sup> § 3 ods. 4 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

stanovený na 2500 Kč pre osoby do 18 rokov a nad 65 rokov, pre ostatných poistencov je stanovený na sumu 5000 Kč.<sup>94</sup>

### **3.3.3 Základ dane**

Základom dane je suma, o ktorú príjmy podliehajúce dani prevyšujú výdavky vynaložené na ich dosiahnutie, zaistenie a udržanie. Pri dosiahnutí viacerých druhov príjmov je základom dane súčet čiastkových daňových základov.<sup>95</sup>

### **3.3.4 Daňové zvýhodnenia**

Daňové zvýhodnenia v ČR môžu slúžiť ako motivácia k dobročinnosti občanov aj podnikateľov alebo ako sociálna podpora od štátu pre občanov, ktorí hypotékou riešia svoju bytovú otázku. Podporujú aj podnikateľov pri zamestnávaní občanov so zdravotným postihnutím či rodičov žijúcich s vyživovanými deťmi v spoločnej domácnosti.

#### **3.3.4.1 Nezdaniiteľná časť základu dane**

ČZDP dáva možnosť znížiť si základ dane o hodnotu poskytnutých darov na bohumilé účely<sup>96</sup>, ak úhrnná hodnota darov v zdaňovacom období tvorí aspoň 2 % zo základu dane, alebo je vyššia ako 1000 Kč. Horný limit je stanovený na 10 % základu dane. ČZDP považuje za dar aj darcovstvo krvi, pričom jeden odber oceňuje sumou 2000 Kč.

---

<sup>94</sup> Metodický pokyn pro zdravotnická zařízení, zařízení lékařenské péče a zdravotní pojišťovny k aplikaci novely zákona č. 48/1997 Sb., v oblasti regulačních poplatků a doplatků na léčivé přípravky nebo potraviny pro zvláštní lékařské účely.

<sup>95</sup> § 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

<sup>96</sup> Bohumilé účely sú bližšie vymedzené v § 15 ods. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

Od základu dane sa môže odpočítať aj suma zaplatených úrokov v zdaňovacom období z úveru zo stavebného sporenia, z hypotekárneho úveru poskytnutého bankou a podobne.<sup>97</sup>

Od základu dane v zdaňovacom období môže daňovník odpočítať príspevok na penzijné pripoistenie so štátnym príspevkom, alebo na penzijné poistenie podľa zmluvy o penzijnom poistení medzi daňovníkom a inštitúciou penzijného poistenia.<sup>98</sup>

Daňovník smie odpočítať aj zaplatené poistné v zdaňovacom období na jeho súkromné životné poistenie<sup>99</sup>, zaplatené členské príspevky ak je členom odborovej organizácie<sup>100</sup>, alebo úhrady za skúšky overujúce výsledky ďalšieho vzdelávania.<sup>101</sup>

Od základu dane môže daňovník odpočítať daňovú stratu, ktorá vznikla v predchádzajúcom zdaňovacom období, avšak najneskôr v piatich bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.<sup>102</sup>

#### **3.3.4.2 Zľava na dani**

Zľava na dani predstavuje čiastku, o ktorú si môže daňovník znížiť vypočítanú daňovú povinnosť. ČZDP umožňuje daňovníkovi, ktorý zamestnáva zdravotne postihnutého zamestnanca alebo ťažko zdravotne postihnutého, znížiť daň o 18 000 Kč resp. 60 000 Kč.<sup>103</sup>

---

<sup>97</sup> § 15 ods. 3 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>98</sup> Bližšie vymedzené podmienky v § 15 ods. 5 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>99</sup> Bližšie vymedzené podmienky v § 15 ods. 6 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>100</sup> Bližšie vymedzené podmienky v § 15 ods. 7 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>101</sup> Bližšie vymedzené podmienky v § 15 ods. 8 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>102</sup> § 34 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>103</sup> Bližšie vymedzené podmienky v § 35 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmov v znení neskorších predpisov.



Ďalej ČZDP definuje zľavu na dani na poplatníka, ktorá v roku 2011 dosahuje čiastku 23 640 Kč, zľavu na dani na manželku, resp. manžela žijúceho s daňovníkom v spoločnej domácnosti, ktorý v zdaňovacom období nedosiahol vlastný príjem presahujúci 68 000 Kč, v roku 2011 je stanovená výška zľavy na dani na manželku 24 840 Kč.<sup>104</sup>

Daňovník má tiež nárok na daňové zvýhodnenie na vyživované dieťa žijúce s ním v spoločnej domácnosti a to vo výške 11 604 Kč ročne. Toto daňové zvýhodnenie môže byť uplatnené ako zľava na dani alebo ako daňový bonus, prípadne ako kombinácia oboch.<sup>105</sup>

### **3.4 Zdanenie príjmov fyzických osôb v Českej republike podľa legislatívy platnej pre zdaňovacie obdobie 2012**

V Českej republike sa pripravuje rozsiahla daňová reforma<sup>106</sup>, ktorá súvisí aj so zriadením jednotného inkasného miesta a je v platnosti od 30. decembra 2011, no účinnosť tohto zákona je stanovená na 1. januára 2015. Za zmienku stojí najmä zrušenie super hrubej mzdy. Možno aj to je dôvod, prečo sa v ČZDP neobjavili výrazné zmeny aj v roku 2012.

Zľava na dani na poplatníka sa opäť vracia na úroveň roku 2010, teda 24 840 Kč. Táto zmena je však daná zákonom ešte z roku 2010.<sup>107</sup> Tento predpis zároveň ruší oslobodenie prídavkov na bývanie vojakom z povolania.

---

<sup>104</sup> Ďalšie zľavy a bližšie vymedzené podmienky sú uvedené v § 35ba ods. 1 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>105</sup> Bližšie vymedzené podmienky v § 35 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>106</sup> Zákon č. 458/2011 Sb. o zmene zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů.

<sup>107</sup> Čl. I bod 81. zákona č. 346/2010 Sb. kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

### 3.5 Zdanenie príjmov z podnikania v Českej republike

Česká legislatíva<sup>108</sup> tiež ponúka niekoľko možností zistenia základu dane pre podnikateľov. Jednou z nich je vedenie účtovníctva. ČZDP však poskytuje ďalšie možnosti ako je daňová evidencia, ktorá nahradila jednoduché účtovníctvo alebo uplatnenie výdavkov percentom z príjmu. Zároveň však umožňuje aj stanoviť daň paušálnou čiastkou podľa príjmov a výdavkov z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia. S touto možnosťou sa v slovenskej legislatíve nestretávame.

Je dôležité spomenúť, že nie je možné kombinovať spôsoby zistenia základu dane v rámci jedného druhu príjmu, to znamená, že výdavky musia byť uplatnené jednotne v preukázateľnej výške alebo paušálom.<sup>109</sup>

#### Účtovníctvo

Pri vedení účtovníctva vystupuje daňovník ako účtovná jednotka. Účtuje podvojnými zápismi o stave a pohybe majetku, záväzkov a iných aktív a pasív, o nákladoch a výnosoch a o výsledku hospodárenia do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.<sup>110</sup>

#### Daňová evidencia

Daňová evidencia slúži na zistenie základu dane z príjmu pomocou údajov o príjmoch, výdavkoch, majetku a záväzkoch. Daňovú evidenciu smú viesť len daňovníci, ktorí nie sú účtovnou jednotkou<sup>111</sup>. Podobne ako v Slovenskej republike, nemá predpísanú formu, takže je to na uvážení daňovníka, akým spôsobom bude evidovať všetko potrebné.

#### Daň stanovená paušálnou čiastkou

Daňovník môže požiadať príslušného správcu dane o stanovenie paušálnej dane na základe predpokladaných príjmov a predpokladaných výdavkov. Táto možnosť sa

---

<sup>108</sup> Napr. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v znení neskorších predpisov, zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

<sup>109</sup> VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2009*. 2009, s. 135.

<sup>110</sup> § 2 a § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v znení neskorších predpisov.

<sup>111</sup> § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v znení neskorších predpisov.

vzťahuje len na príjmy z podnikateľskej činnosti, s výnimkou príjmov oslobodených či zdanených zrážkovou daňou, dosiahnutých bez zamestnancov či spolupracujúcich osôb, okrem spolupracujúceho manžela alebo manželky. Tieto príjmy však nesmú presiahnuť 5 miliónov Kč za tri bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobia a daňovník nie je účastníkom združenia ani právnickou osobou.<sup>112</sup>

### **Uplatnenie výdavkov percentom z príjmu**

Ak daňovník neuplatní preukázateľné vynaložené výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ČZDP mu dáva možnosť uplatniť paušálne výdavky. Na rok 2011 sú vo výške 80 % z príjmov z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva alebo z príjmov z remeselných živností a 60 % z príjmov z ostatných živností. Pre príjmy z podnikania podľa osobitných predpisov alebo z inej samostatne zárobkovej činnosti sú paušálne výdavky stanovené na 40 %, okrem príjmu z prenájmu majetku, ktorý je zaradený v obchodnom majetku, pre ktorý je stanovená výška paušálnych výdavkov na 30 %.<sup>113</sup>

V sume paušálnych výdavkov sú zahrnuté všetky daňové výdavky. Samozrejme daňovník musí viesť záznamy o príjmoch a evidenciu pohľadávok, ktoré vznikli v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.<sup>114</sup>

---

<sup>112</sup> § 7a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov v znení neskorších predpisov.

<sup>113</sup> § 7 ods. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov, v znení neskorších predpisov.

<sup>114</sup> § 7 ods. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov, v znení neskorších predpisov.

#### 4 Komparácia zdanenia príjmu fyzických osôb pri uplatňovaní výdavkov percentom z príjmu v ČR a SR

Inštitút paušálnych výdavkov teda existuje v oboch krajinách, samozrejme nájdeme rozdiely pri ich uplatňovaní. Podnikateľ, ktorý smie uplatniť výdavky percentom z príjmu v Slovenskej republike, nesmie byť platiteľom dane z pridanej hodnoty, alebo nesmie byť platiteľom dane z pridanej hodnoty celé zdaňovacie obdobie. ČZDP však túto podmienku nestanovuje. Z pohľadu evidenčných povinností, ktoré vyplývajú z uplatňovania paušálnych výdavkov, slovenský daňovník musí viesť evidenciu o príjmoch v časovom slede, o zásobách a o pohľadávkach, český daňovník je povinný viesť len záznamy o príjmoch a evidenciu pohľadávok, v prípade ak je platiteľom dane z pridanej hodnoty aj evidenciu DPH.

**Tabuľka 1: Legislatívne rozdiely pri uplatňovaní výdavkov percentom z príjmu v Slovenskej a Českej republike (vlastné spracovanie).**

	SR	ČR
platiteľ DPH	<i>nesmie byť celé zdaňovacie obdobie</i>	<i>smie byť</i>
evidencia príjmov	<i>je povinný viesť</i>	<i>je povinný viesť</i>
evidencia pohľadávok	<i>je povinný viesť</i>	<i>je povinný viesť</i>
evidencia zásob	<i>je povinný viesť</i>	<i>nie je povinný viesť</i>
obchodný majetok	<i>má</i>	<i>nemá</i>
výdavky zahrnuté v sume paušálnych výdavkov	<i>všetky okrem povinných odvodov</i>	<i>všetky</i>

Výhodou paušálnych výdavkov je najmä minimálna administratívna náročnosť, stačí evidovať príjmy z podnikania, resp. prenájmu a pohľadávky, v prípade slovenského daňovníka aj zásoby. Percentá výdavkov z príjmu sú relatívne vysoké, najmä v ČR, a teda umožňujú niektorým daňovníkom priznať nižší základ dane, ako pri uplatnení skutočne vynaložených výdavkov. Základ dane pri uplatňovaní výdavkov percentom z príjmu je v ČR vždy kladný, v SR môže nastať situácia, že preukázateľne zaplatené povinné odvody daňovníka prevyšujú jeho príjmy za zdaňovacie obdobie a dosiahne záporný základ dane, teda dosiahne stratu.

Nevýhodou uplatnenia výdavkov percentom z príjmu je, že zahrňujú všetky výdavky na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmu (SZDP uvádza výnimku v podobe zaplatených povinných odvodov), to znamená že zahrňujú aj daňové odpisy. Počas uplatňovania paušálnych výdavkov nie je možné odpisovanie majetku prerušiť. Z toho vyplýva povinnosť evidovať majetok, ktorý sa dá odpisovať. Po uplatnení paušálnych výdavkov v daňovom priznaní, nie je možné spôsob uplatnenia výdavkov spätne meniť.

Podľa českej legislatívy daňovník v zdaňovacom období, v ktorom uplatňuje výdavky percentom z príjmu, nedisponuje obchodným majetkom, z toho vyplýva ďalšie obmedzenie pre daňovníkov, ktorí obstarávajú majetok formou finančného leasingu, v roku ukončenia finančného leasingu nesmú uplatňovať paušálne výdavky, pretože by nesplnili podmienku zaradenia tohto majetku do obchodného majetku.

V SZDP však ustanovuje povinnosť viesť evidenciu zásob, čo znamená že slovenský daňovník disponuje obchodným majetkom.

**Tabuľka 2: Výška paušálnych výdavkov v Českej a Slovenskej republike od roku 2008 do roku 2012 (vlastné spracovanie podľa príslušného znenia ČZDP a SZDP).**

	rok	poľnohospodárska výroba	živnosť		iné podnikanie	iná SZČ	prenájom	prenájom obch. majetku
			remeselná	ostatné				
ČR	2012	80%		60%	40%		30%	30%
	2011	80%		60%	40%		30%	30%
	2010	80%		60%	40%		30%	-
	2009	80%	60%	50%	40%		30%	-
	2008	80%	60%	50%	40%		30%	-
SR	2012	40%						-
	2011	40%						-
	2010	40%	60%	40%			40%	-
	2009	40%	60%	40%			40%	-
	2008	40%	60%	40%			40%	-

#### 4.1 Vývoj paušálnych výdavkov od roku 2008 v SR

Za zdaňovacie obdobie v roku 2008 si mohol slovenský daňovník, ktorý nebol platiteľ DPH, uplatniť výdavky vo výške 40 % z úhrnu z príjmov z podnikania, tzn.

z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, príjmy zo živnosti a iného podnikania, z príjmov spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti. Táto sadzba paušálnych výdavkov sa vzťahuje aj na príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti, tzn. príjmy z použitia alebo poskytnutia práv z priemyselného alebo iného duševného vlastníctva, z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním, príjmy znalcov a tlmočníkov a príjmy z činností sprostredkovateľov. Daňovník s príjmom **výlučne z remeselnej živnosti** si mohol uplatniť výdavky vo výške 60 % z týchto príjmov.

Daňovník, ktorý má príjmy z prenájmu, mohol rovnako uplatniť výdavky vo výške 40 % z týchto príjmov. V sumách týchto výdavkov sú zahrnuté všetky výdavky daňovníka, okrem preukázateľne zaplateného povinného poistného a príspevkov.

V rokoch 2009 a 2010 platili rovnaké pravidlá pri uplatňovaní paušálnych výdavkov. Nezmenili sa percentuálne sadzby výdavkov ale ani podmienky a povinnosti pri ich uplatňovaní.

Zmena<sup>115</sup> nastala až v roku 2011, kedy sa zjednotila sadzba paušálnych výdavkov na úroveň 40 %. Na príjmy z remeselnej živnosti sa teda už nevzťahuje výnimka v podobe 60 % sadzby výdavkov percentom z príjmu.<sup>116</sup> Zároveň pribudlo nové ustanovenie SZDP, ktoré zakazuje po uplatnení paušálnych výdavkov v riadnom daňovom priznaní zmenu na výdavky preukázateľné v dodatočnom daňovom priznaní, zároveň zakazuje aj opačný prípad, po uplatnení preukázateľných výdavkov v riadnom daňovom priznaní nie je možné uplatniť v dodatočnom daňovom priznaní výdavky paušálne.<sup>117</sup> Novinkou bolo aj obmedzenie uplatňovania nezdaniteľných častí základu dane len na príjmy podľa § 5 a § 6 ods. 1 a ods. 2 SZDP, teda na príjmy zo závislej činnosti, z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti.

V priebehu roku 2011 slovenská vláda plánovala ďalší významný zásah do uplatňovania paušálnych výdavkov v rámci rozsiahlej daňovo – odvodovej reformy.

---

<sup>115</sup> Predpisom č. 548/2010 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

<sup>116</sup> Dôvodom bolo najmä zvýšenie daňových príjmov do verejných rozpočtov.

<sup>117</sup> § 6 ods. 16 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení účinnom k 1.1.2011.

Sadzba 40 % paušálnych výdavkov by ostala zachovaná, ale ich výška by sa obmedzila na 200 € mesačne, čiže maximálne 2400 € ročne. Vzhľadom na pád slovenskej vlády v októbri 2011 sa už túto reformu nepodarilo presadiť.<sup>118</sup>

SZDP v roku 2012 prináša zaujímavé zmeny, ktoré sa týkajú v neposlednom rade aj ustanovenia § 6 SZDP. Názov spomenutého paragrafu sa zmenil na „*príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu*“<sup>119</sup>, zároveň pribudlo nové ustanovenie, ktoré zavádza nový druh príjmu, a to príjem z použitia diela a z použitia umeleckého výkonu.

Zmenili sa aj postupy pri zisťovaní čiastkového základu dane podľa § 6 SZDP. Podľa nových pravidiel sa samostatne určuje čiastkový základ dane z príjmov z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti a čiastkový základ dane z príjmov prenájmu a z príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu.

Čo sa týka paušálnych výdavkov, ich uplatňovanie je rovnaké ako v roku 2011. Je možné ich uplatniť aj na príjmy z použitia diela a umeleckého výkonu vo výške 40 % zo základu dane.

#### **4.1.1 Postup výpočtu daňovej povinnosti uplatnením výdavkov percentom z príjmu v SR**

Zdaniteľné príjmy, na ktoré je možné uplatniť paušálne výdavky, sa znížia o sumu paušálnych výdavkov. Následne sa znížia o preukázateľne zaplatené povinné poistné a príspevky. Takto znížené príjmy sa ďalej posudzujú pre účely zistenia nezdaniteľnej časti základu dane, o ktorú, ak je na ňu nárok, sa znížia. Z takto zisteného základu dane sa vypočíta daň vo výške 19 %, ktorú je možné znížiť o daňový bonus na vyživované dieťa.<sup>120</sup>

---

<sup>118</sup> Návrh koncepcie reformy daňovo-odvodového systému č. MF/13988/2011-76.

<sup>119</sup> § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zákona č. 548/2011 Z. z.

<sup>120</sup> Schéma algoritmu výpočtu daňovej povinnosti podľa SZDP je v prílohe č. 1.

## 4.2 Vývoj paušálnych výdavkov od roku 2008 v ČR

V roku 2008 si mohol český daňovník dosahujúci príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva uplatniť výdavky vo výške 80 % z príjmu. Daňovník dosahujúci príjmy z remeselnej živnosti si mohol uplatniť výdavky vo výške 60 % z príjmu, pre ostatných živnostníkov ČZDP dával možnosť uplatniť výdavky vo výške 50 % z príjmu. Na ostatné príjmy spadajúce do § 7 ČZDP bolo možné uplatniť výdavky vo výške 40 % z príjmov.

ČZDP nepripúšťa uplatnenie výdavkov percentom z príjmu, ak sa jedná o:

- príjmy spoluvlastníkov plynúce z titulu spoločného vlastníctva k veci alebo práv, v prípade, ak nie sú tieto príjmy rozdelené medzi spoluvlastníkov podľa im náležiacich podielov,<sup>121</sup>
- príjmy dosiahnuté daňovníkom v združení, ktoré nie je právnickou osobou, ak sa príjmy nerozdeľujú medzi účastníkov združenia rovným dielom.<sup>122</sup>

Ak daňovník uplatní tento spôsob zistenia základu dane, v sume výdavkov sú zahrnuté všetky výdavky daňovníka vynaložené v súvislosti s dosahovaním príjmu, vrátane zaplateného povinného poistného.

Pri uplatnení paušálnych výdavkov vzniká daňovníkovi povinnosť viesť evidenciu príjmov a pohľadávok vzniknutých v súvislosti s jeho podnikateľskou alebo inou samostatnou zárobkovou činnosťou.

V roku 2009 sa zmenila výška paušálnych výdavkov. Pre daňovníkov s príjmami z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva ostáva výška výdavkov zachovaná na úrovni 80 %, avšak táto výška sa od roku 2009 vzťahuje aj na príjmy z remeselnej živnosti. Daňovníci s príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti a zo živností, okrem remeselných, si mohli uplatniť výdavky vo výške 60 % z príjmu.

---

<sup>121</sup> § 11 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov, v znení neskorších predpisov.

<sup>122</sup> § 12 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z príjmov, v znení neskorších predpisov.



V roku 2010 sa vrátila výška paušálnych výdavkov na 40 % pri príjmoch z iného podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, čiže na úroveň z roku 2008. Ostatné sadzby ostali nezmenené.

V roku 2011 sa rozšíril ČZDP o ustanovenie, ktoré stanovuje paušálne výdavky na 30 % z príjmov z prenájmu obchodného majetku (rovnako ako pri príjmoch z prenájmu podľa § 9 ČZDP). Zároveň sa tento príjem zaradil medzi príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Takýto stav pretrváva aj v roku 2012.

#### **4.2.1 Postup výpočtu daňovej povinnosti uplatnením výdavkov percentom z príjmu v ČR**

Výpočet daňovej povinnosti pomocou paušálnych výdavkov je celkom jednoduchý. Zdaniteľné príjmy, na ktoré je možné uplatniť výdavky percentom z príjmu, sa znížia o sumu týchto výdavkov. Keďže v paušálnych výdavkoch sú zahrnuté všetky výdavky súvisiace s dosahovaním príjmu, dostaneme základ dane. Zo základu dane, zníženého o nezdaniiteľné časti, zaokrúhleného na celé sto koruny nadol sa určí daň vo výške 15 %. Tá sa následne znižuje o zľavy na dani, ak na ne vznikol nárok. Zľavy na dani, okrem zľavy na vyživované dieťa, sa môžu uplatniť len do výšky dane.<sup>123</sup>

---

<sup>123</sup> Schéma algoritmu výpočtu daňovej povinnosti podľa ČZDP je v prílohe č. 3.

## **5 Komparácia daňového bremena daňovníka uplatňujúceho výdavky percentom z príjmu v ČR a v SR**

Cieľom nasledujúcej časti práce je porovnanie daňového bremena vybraných daňovníkov od roku 2008, ktorý uplatňujú paušálne výdavky podľa českej a slovenskej legislatívy a zároveň ukázať vplyv zmien ktoré boli spomenuté v predchádzajúcej časti.

Pre potreby komparácie výslednej daňovej povinnosti vybranej skupiny daňovníkov, sú zavedení modeloví daňovníci – fyzické osoby, ktorí dosahujú príjmy z podnikateľskej činnosti na základe živnostenského oprávnenia. Príjmy z podnikania týchto modelových daňovníkov sú ich jediné príjmy v sledovaných zdaňovacích obdobiach. Svoju podnikateľskú činnosť zahájili 1. januára 2008 a vykonávajú ju nepretržite. Okrem nezdaniteľnej časti základu dane, resp. zľavy na dani na daňovníka a vyživované dieťa nemajú nárok na žiadne iné daňové zvýhodnenia.

Nasledujúce modelové príklady sú zjednodušené. Aby bola zmena daňového bremena počas sledovaného obdobia zreteľná, modeloví daňovníci dosahujú v každom zdaňovacom období rovnaké príjmy, pričom sa nezohľadňuje inflácia. Ich príjmy im plynú priebežne počas celého zdaňovacieho obdobia. Daňová povinnosť slovenského daňovníka bola vypočítaná v eurách a následne prepočítaná devízovým kurzom Českej národnej banky zo dňa 30. decembra 2011 ( $1 \text{ €} = 25,800 \text{ Kč}$ ) a matematicky zaokrúhlená na celé koruny.

### **5.1 Komparácia zdanenia daňovníkov s priemerným príjmom**

V nasledujúcej časti sa nachádza porovnanie daňovej povinnosti daňovníkov s príjmom mierne nad úrovňou priemerného ročného príjmu v Českej republike. Modeloví daňovníci sú označení ako daňovník 1 a daňovník 2.

**Daňovník 1 (D1)** - dosahuje príjmy z remeselnej živnosti mierne nad úrovňou 12-násobku priemernej mesačnej mzdy<sup>124</sup>. V domácnosti s ním žije manželka s vlastnými príjmami a jedno vyživované dieťa.

**Daňovník 2 (D2)** - dosahuje rovnaké príjmy ako daňovník 1 ale zo živnosti voľnej, taktiež s ním v domácnosti žije manželka s vlastnými príjmami a jedno vyživované dieťa.

**Tabuľka 3: Výsledná daňová povinnosť daňovníka 1 podľa českej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).**

<b>ČR - daňovník 1</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
ročný príjem daňovníka	309 600	309 600	309 600	309 600	309 600
paušálne výdavky	185 760	247 680	247 680	247 680	247 680
základ dane	123 800	61 900	61 900	61 900	61 900
daň pred uplatnením zliav	18 570	9 285	9 285	9 285	9 285
suma zľavy na dani na daňovníka	24 840	24 840	24 840	23 640	24 840
suma zľavy na dani na vyživované dieťa	10 680	10 680	11 604	11 604	13 404
výsledná daňová povinnosť(+)/daňový bonus (-)	<b>-10 680</b>	<b>-10 680</b>	<b>-11 604</b>	<b>-11 604</b>	<b>-13 404</b>

**Tabuľka 4: Výsledná daňová povinnosť daňovníka 2 podľa českej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).**

<b>ČR - daňovník 2</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
ročný príjem daňovníka	309 600	309 600	309 600	309 600	309 600
paušálne výdavky	154 800	185 760	185 760	185 760	185 760
základ dane	154 800	123 800	123 800	123 800	123 800
daň pred uplatnením zliav	23 220	18 570	18 570	18 570	18 570
suma zľavy na dani na daňovníka	24 840	24 840	24 840	23 640	24 840
suma zľavy na dani na vyživované dieťa	10 680	10 680	11 604	11 604	13 404
výsledná daňová povinnosť(+)/daňový bonus (-)	<b>-10 680</b>	<b>-10 680</b>	<b>-11 604</b>	<b>-11 604</b>	<b>-13 404</b>

Tabuľky 3 a 4 porovnávajú výslednú daňovú povinnosť daňovníka s remeselnou živnosťou a daňovníka s voľnou živnosťou, ktorí dosiahli rovnaké príjmy mierne nad úrovňou 12 – násobku priemernej mesačnej mzdy. Z tabuliek jednoznačne vyplýva, že pri danom príjme nie je rozhodujúce, či je český daňovník remeselník, alebo podniká na základe voľnej živnosti. V oboch prípadoch mu od roku 2008 nevzniká daňová

<sup>124</sup> Priemerná hrubá mesačná nominálna mzda v národnom hospodárstve v treťom štvrt roku 2011 podľa štatistik ČSÚ (zdroj: <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/informace/cpmz120511.doc>).

povinnosť, ba naopak, vzniká mu nárok na daňový bonus na vyživované dieťa v plnej výške.

Keďže sa paušálne výdavky v sledovanom období zvýšili, z pohľadu daňovníka by to malo pozitívny dopad na jeho daňovú povinnosť, ale v tomto prípade to jeho daňovú povinnosť, resp. daňový bonus neovplyvnilo.

**Tabuľka 5: Výsledná daňová povinnosť daňovníka 1 podľa slovenskej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).<sup>125</sup>**

<b>SR - daňovník 1</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
ročný príjem daňovníka	309 600	309 600	309 600	309 600	309 600
paušálne výdavky	185 760	185 760	185 760	123 840	123 840
preukázateľne zaplatené poistné	10 682	24 294	43 576	47 680	49 478
nezdaniteľná časť ZD	84 352	103 863	103 863	91 830	94 034
základ dane	28 805	0	0	46 250	42 247
daň pred uplatnením daňového bonusu	5 473	0	0	8 788	8 027
daňový bonus	5 842	6 087	6 195	6 274	6 274
výsledná daňová povinnosť(+)/daňový bonus (-)	<b>-369</b>	<b>-6 087</b>	<b>-6 195</b>	<b>2 513</b>	<b>1 753</b>

**Tabuľka 6: Výsledná daňová povinnosť daňovníka 2 podľa slovenskej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).**

<b>SR - daňovník 2</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
ročný príjem daňovníka	309 600	309 600	309 600	309 600	309 600
paušálne výdavky	123 840	123 840	123 840	123 840	123 840
preukázateľne zaplatené poistné	10 682	24 294	43 576	47 680	49 478
nezdaniteľná časť ZD	84 352	103 863	103 863	91 830	94 034
základ dane	90 725	57 603	38 321	46 250	42 247
daň pred uplatnením daňového bonusu	17 238	10 945	7 281	8 788	8 027
daňový bonus	5 842	6 087	6 195	6 274	6 274
výsledná daňová povinnosť(+)/daňový bonus (-)	<b>11 395</b>	<b>4 858</b>	<b>1 086</b>	<b>2 513</b>	<b>1 753</b>

Tabuľky 5 a 6 ukazujú výslednú daňovú povinnosť slovenských daňovníkov s remeselnou a voľnou živnosťou. Z tabuliek je zrejmé, že slovenský daňovník s mierne nadpriemerným príjmom nemá tak výhodnú výslednú daňovú povinnosť, aj napriek tomu, že jeho základ dane je nižší ako základ dane českého daňovníka. Je to dané najmä

<sup>125</sup> Daňová povinnosť slovenského daňovníka je vypočítaná v EUR a pre potreby komparácie prevedená na CZK devízovým kurzom ČNB zo dňa 30.12.2011 (1 EUR = 25,800 CZK) a zaokrúhlená na celé koruny.

vyššou sadzbou dane z príjmu FO a zároveň nižším daňovým bonusom na vyživované dieťa. SZDP síce stanovuje nižšie paušálne výdavky, avšak umožňuje znížiť základ dane aj o preukázateľne zaplatené poistné a príspevky.

Zmeny v paušálnych výdavkoch v SZDP mali vplyv najmä na remeselného živnostníka, vzhľadom na skutočnosť, že v zdaňovacích obdobiach kedy boli paušálne výdavky vo výške 60 % mu vznikol nárok na daňový bonus, no po znížení na 40 % mu vzniká povinnosť odviezť daň.

Markantný nárast odvodovej povinnosti, najmä v prvých troch rokoch sledovaného obdobia, je spôsobený tým, že odvodová povinnosť voči Sociálnej poisťovni vzniká až od 1. júla kalendárneho roka nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom boli splnené zákonom stanovené podmienky.<sup>126</sup> V tomto modelovom príklade vznikla táto povinnosť od 1. júla roku 2009.

## 5.2 Komparácia zdanenia daňovníkov s vysokým príjmom

Modeloví daňovníci daňovník 3 a daňovník 4 dosahujú príjmy takmer na úrovni trojnásobku priemerného ročného príjmu v hospodárstve Českej republiky. Príjem bol stanovený tak, aby sa slovenskému daňovníkovi neznižoval nárok na nezdaniteľnú časť základu dane.

**Daňovník 3 (D3)** - dosahuje príjmy z remeselnej živnosti vysoko nad úrovňou 12-násobku priemernej mesačnej mzdy. V domácnosti s ním žije manželka s vlastnými príjmami a jedno vyživované dieťa.

**Daňovník 4 (D4)** - dosahuje rovnaké príjmy ako daňovník 3 ale zo živnosti voľnej, taktiež s ním v domácnosti žije manželka s vlastnými príjmami a jedno vyživované dieťa.

---

<sup>126</sup> § 21 ods. 1 zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

**Tabuľka 7: Výsledná daňová povinnosť daňovníka 3 podľa českej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).**

<b>ČR - daňovník 3</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
ročný príjem daňovníka	825 600	825 600	825 600	825 600	825 600
paušálne výdavky	495 360	660 480	660 480	660 480	660 480
základ dane	330 200	165 100	165 100	165 100	165 100
daň pred uplatnením zľav	49 530	24 765	24 765	24 765	24 765
suma zľavy na dani na daňovníka	24 840	24 840	24 840	23 640	24 840
suma zľavy na dani na vyživované dieťa	10 680	10 680	11 604	11 604	13 404
výsledná daňová povinnosť(+)/daňový bonus (-)	<b>14 010</b>	<b>-10 680</b>	<b>-11 604</b>	<b>-10 479</b>	<b>-13 404</b>

**Tabuľka 8: Výsledná daňová povinnosť daňovníka 4 podľa českej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).**

<b>ČR - daňovník 4</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
ročný príjem daňovníka	825 600	825 600	825 600	825 600	825 600
paušálne výdavky	412 800	495 360	495 360	495 360	495 360
základ dane	412 800	330 200	330 200	330 200	330 200
daň pred uplatnením zľav	61 920	49 530	49 530	49 530	49 530
suma zľavy na dani na daňovníka	24 840	24 840	24 840	23 640	24 840
suma zľavy na dani na vyživované dieťa	10 680	10 680	11 604	11 604	13 404
výsledná daňová povinnosť(+)/daňový bonus (-)	<b>26 400</b>	<b>14 010</b>	<b>13 086</b>	<b>14 286</b>	<b>11 286</b>

Rozdiel medzi českým remeselníkom a českým daňovníkom s voľnou živnosťou je výrazný až pri vysokých príjmoch, ako ukazujú tabuľky 7 a 8, kedy remeselníkovi daňová povinnosť vznikla len v roku 2008, z dôvodu 60 % paušálu, no po jeho zvýšení na 80 % od roku 2009 má nárok na daňový bonus. Daňovníkovi s voľnou živnosťou sa v sledovanom období vplyvom zmien v ČZDP daňová povinnosť znížila o viac ako polovicu, avšak ani raz mu nevznikol nárok na daňový bonus.

**Tabuľka 9: Výsledná daňová povinnosť daňovníka 3 podľa slovenskej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).**

<b>SR - daňovník 3</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
ročný príjem daňovníka	825 600	825 600	825 600	825 600	825 600
paušálne výdavky	495 360	495 360	495 360	330 240	330 240
preukázateľne zaplatené poistné	10 682	34 378	47 239	47 489	68 689
nezdaniteľná časť ZD	84 352	103 863	103 863	91 830	94 034
<b>základ dane</b>	<b>235 205</b>	<b>191 999</b>	<b>179 138</b>	<b>356 041</b>	<b>332 637</b>
daň pred uplatnením daňového bonusu	44 689	36 480	34 036	67 648	63 201
daňový bonus	5 842	6 087	6 195	6 274	6 274
<b>výsledná daňová povinnosť(+)/daňový bonus (-)</b>	<b>38 847</b>	<b>30 393</b>	<b>27 841</b>	<b>61 374</b>	<b>56 927</b>

**Tabuľka 10: Výsledná daňová povinnosť daňovníka 3 podľa slovenskej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).**

<b>SR - daňovník 4</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
ročný príjem daňovníka	825 600	825 600	825 600	825 600	825 600
paušálne výdavky	330 240	330 240	330 240	330 240	330 240
preukázateľne zaplatené poistné	10 682	61 908	88 472	74 057	74 082
nezdaniteľná časť ZD	73 011	103 863	103 863	91 830	94 034
<b>základ dane</b>	<b>411 667</b>	<b>329 589</b>	<b>303 025</b>	<b>329 473</b>	<b>327 244</b>
daň pred uplatnením daňového bonusu	78 217	62 622	57 575	62 600	62 176
daňový bonus	5 842	6 087	6 195	6 274	6 274
<b>výsledná daňová povinnosť(+)/daňový bonus (-)</b>	<b>72 374</b>	<b>56 535</b>	<b>51 380</b>	<b>56 326</b>	<b>55 902</b>

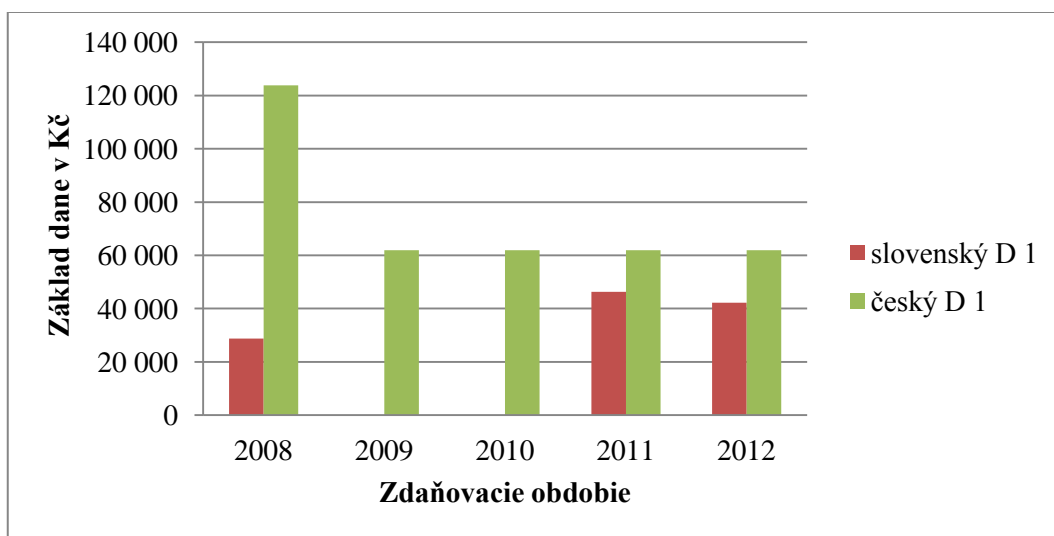
Slovenský daňovník s rovnakým príjmom má výrazne vyššiu daňovú povinnosť než český daňovník, ako vyplýva z tabuliek 9 a 10, bez ohľadu na druh vykonávanej živnosti. Daňová povinnosť slovenského remeselníka je zhruba polovičná oproti slovenskému daňovníkovi s voľnou živnosťou v prvých troch rokoch sledovaného obdobia. Od roku 2011, kedy sa výška paušálnych výdavkov zjednotila pre všetky živnosti, sa ich daňová povinnosť takmer vyrovnala, rozdiel je daný len odlišnou odvodovou povinnosťou.

### **5.3 Porovnanie jednotlivých daňovníkov**

Táto časť obsahuje grafické porovnanie vybraných ukazovateľov jednotlivých daňovníkov podľa legislatívy príslušnej krajiny a ich vývoj v sledovanom období.

Zameriava sa najmä na porovnanie základu dane a výslednej daňovej povinnosti daňovníkov s cieľom poukázať na výrazné rozdiely spôsobené odlišnou legislatívou.

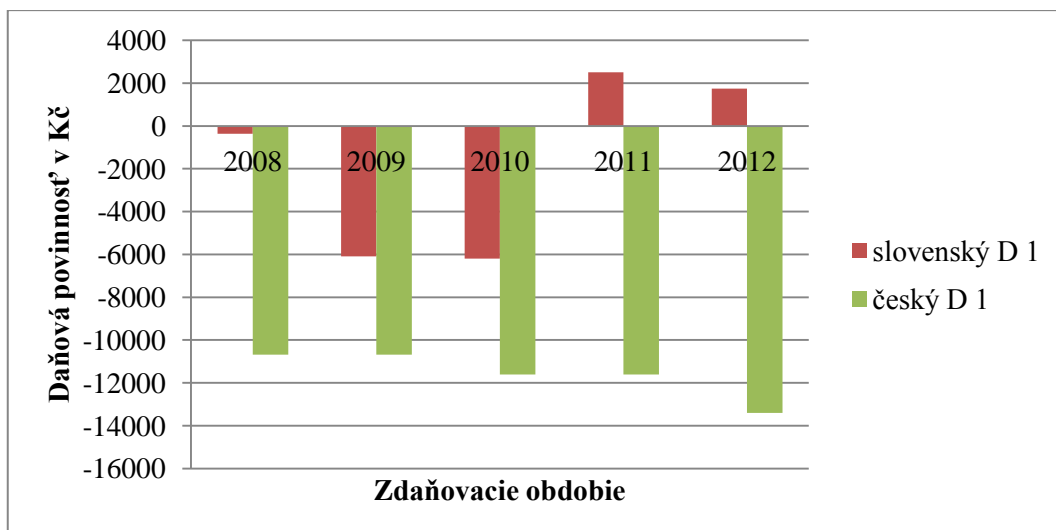
Nasledujúci graf 3 porovnáva základ dane českého a slovenského daňovníka s priemernými príjmami z remeselnej živnosti. Rozdiely sú spôsobené rozdielnym nastavením daňových zvýhodnení v jednotlivých krajinách, kedy v ČR daňovník uplatňuje zľavu na dani, čo znamená že znižuje daňovú povinnosť, v SR daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane, inými slovami znižuje základ dane.



**Graf 3: Porovnanie základu dane českého a slovenského daňovníka s priemernými príjmami z remeselnej živnosti (vlastné spracovanie).**

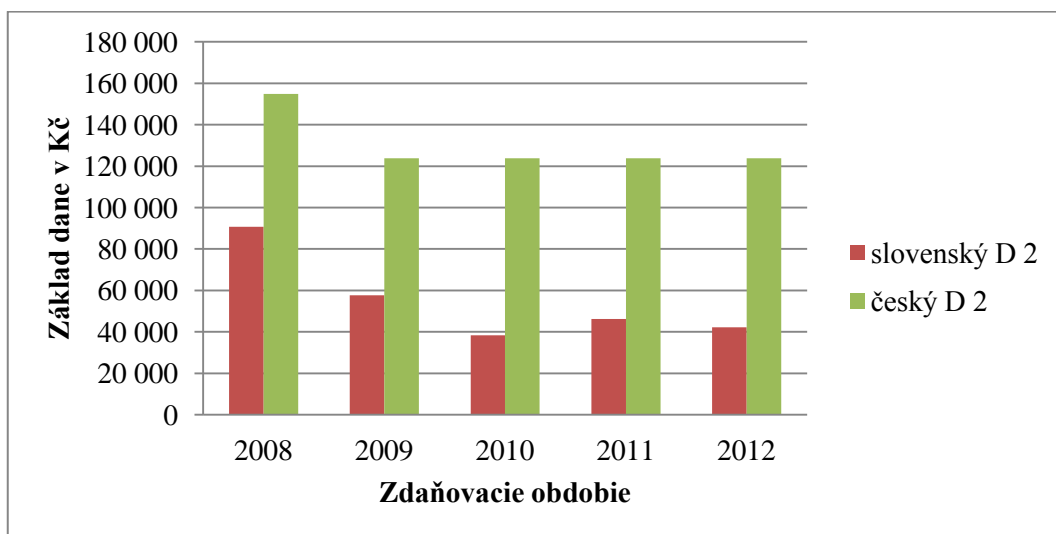
Graf 4 porovnáva výslednú daňovú povinnosť českého a slovenského remeselníka. Z vyššieho daňového základu českého daňovníka vychádza nižšia daňová povinnosť. Presnejšie povedané, vzniká nárok na daňový bonus vyšší ako nárok slovenského daňovníka. Je to spôsobené vyšším daňovým zvýhodnením na vyživované dieťa.



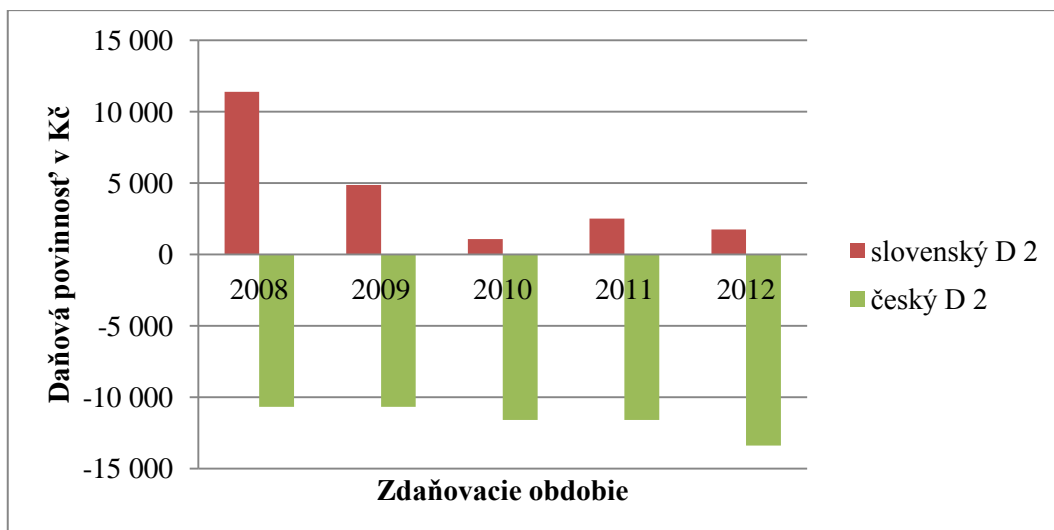


**Graf 4: Porovnanie výslednej daňovej povinnosti českého a slovenského daňovníka s priemernými príjmami z remeselnej živnosti (vlastné spracovanie).**

Graf 5 a graf 6 porovnávajú základ dane českého a slovenského daňovníka s priemernými príjmami z voľnej živnosti. Opäť sa ukazuje, že český daňovník má vyšší základ dane, no jeho daňová povinnosť je nižšia.

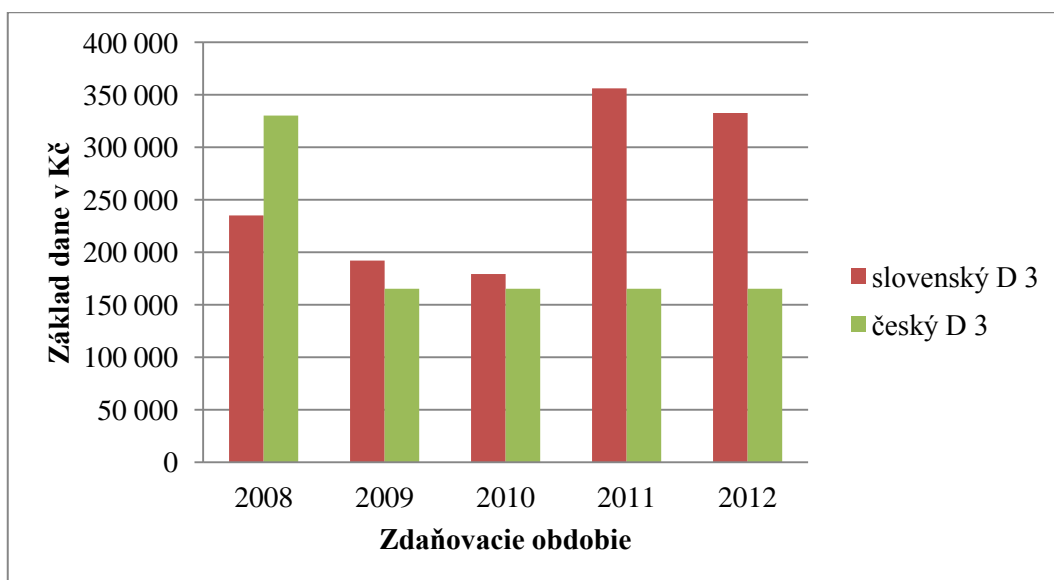


**Graf 5: Porovnanie základu dane českého a slovenského daňovníka s priemernými príjmami z voľnej živnosti (vlastné spracovanie).**

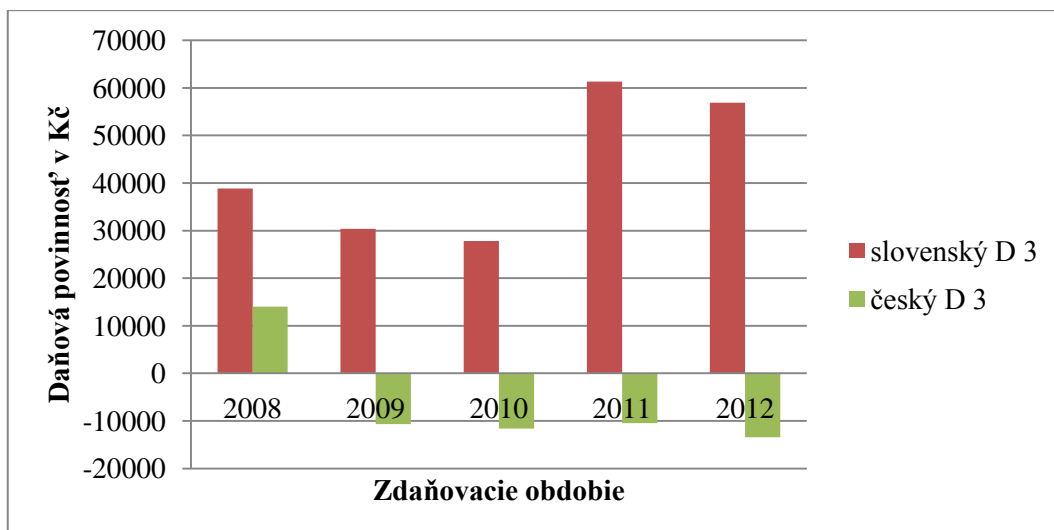


**Graf 6: Porovnanie výslednej daňovej povinnosti českého a slovenského daňovníka v priemernými príjmami z voľnej živnosti (vlastné spracovanie).**

Nasledujúce grafy 7 a 8 porovnávajú základ dane a výslednú daňovú povinnosť českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z remeselnej živnosti. Základ dane slovenského daňovníka sa výrazne zvýšil v obdobiach 2011 a 2012 z dôvodu poklesu sadzby paušálnych výdavkov zo 60 % na 40 %. Na druhú stranu základ dane českého daňovníka sa znížil v dôsledku zvýšenia paušálnych výdavkov zo 60 na 80 percent. Čo sa týka daňovej povinnosti, je opäť nižšia u českého daňovníka.

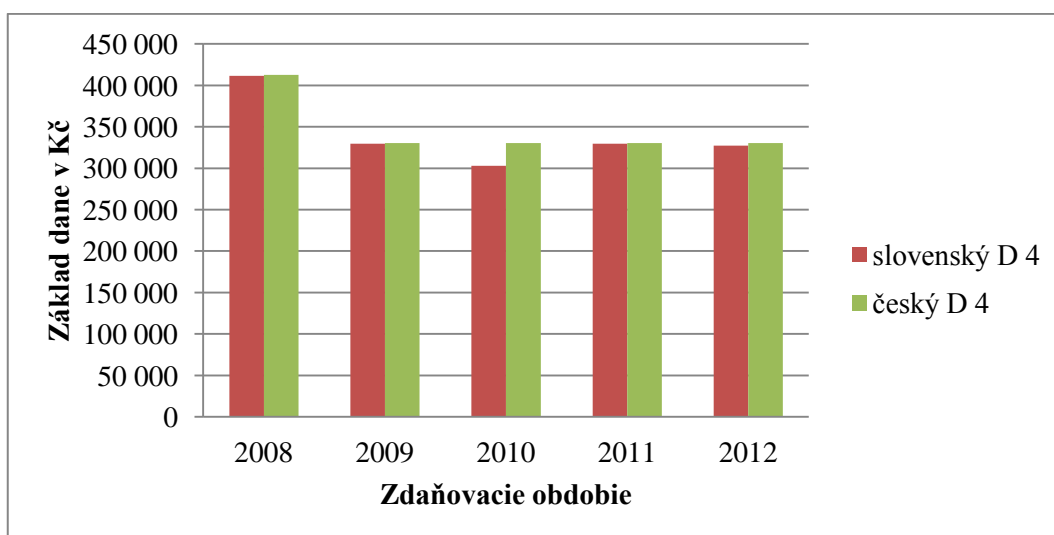


**Graf 7: Porovnanie základu dane českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z remeselnej živnosti (vlastné spracovanie).**

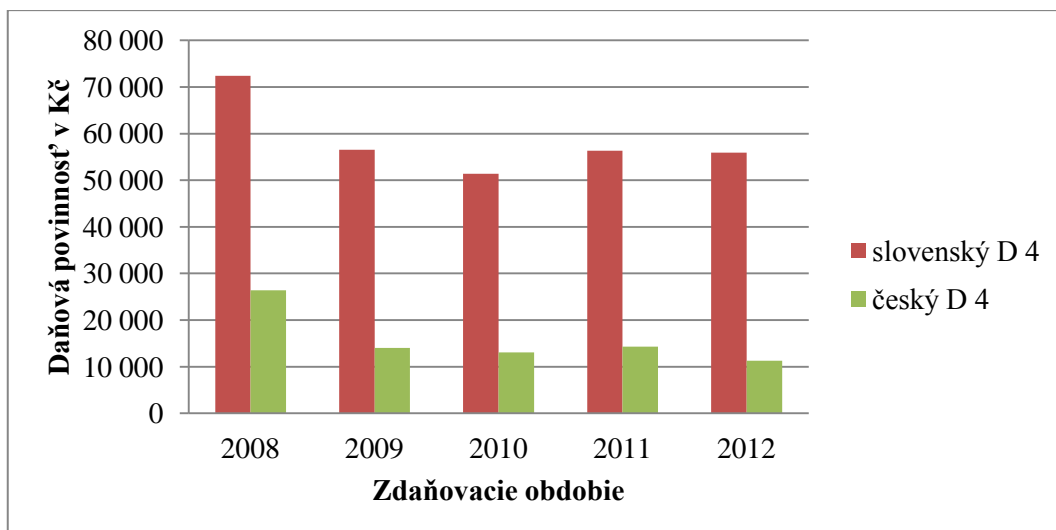


**Graf 8: Porovnanie výslednej daňovej povinnosti českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z remeselnej živnosti (vlastné spracovanie).**

Graf 9 a graf 10 opäť porovnávajú základ dane a výslednú daňovú povinnosť českého a slovenského daňovníka, no tentokrát s vysokými príjmami z voľnej živnosti. Základ dane je u oboch daňovníkov relatívne vyrovnaný, avšak daňová povinnosť českého daňovníka je opäť nižšia. To, že sa v tomto prípade vyrovnali základy dane súvisí so skutočnosťou, že nezdaniteľná časť základu dane spolu s paušálnymi výdavkami, na ktoré má nárok slovenský daňovník, spolu so zaplateným poistným, sa vyrovnala so sumou paušálnych výdavkov na ktoré má nárok český daňovník.



**Graf 9: Porovnanie základu dane českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z voľnej živnosti (vlastné spracovanie).**



**Graf 10: Porovnanie výslednej daňovej povinnosti českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z voľnej živnosti (vlastné spracovanie).**

Z uvedeného vyplýva, že vyšší základ dane nemusí nutne znamenať vyššiu daňovú povinnosť. Zároveň je zjavné, že český daňovník s príjmami z podnikateľskej činnosti, ktorý uplatňuje paušálne výdavky, je nižšie daňovo zaťažený ako daňovník slovenský. Paušálne výdavky, tak ako sú upravené v českej legislatíve, sú z pohľadu daňovníkov veľmi výhodné na rozdiel od právnej úpravy v slovenskej legislatíve.

## 6 Pripravované zmeny v zdaňovaní FO

Tak Slovenská ako aj Česká republika neustále novelizujú daňové predpisy v snahe zaviesť optimálny daňový systém a zefektívniť výber daní, aby sa predišlo daňovým unikom. Výsledkom ich snaženia je, najmä z pohľadu laika, stále komplikovanejší systém v ktorom vôbec nie je jednoduché zorientovať sa. Nedá sa však predpokladať, že nás do budúcnosti čakajú stabilné legislatívne predpisy.

### 6.1 Nezrealizovaná daňovo – odvodová reforma v SR

Pravicová vláda na Slovensku mala pripravenú daňovo – odvodovú reformu, ktorej cieľom bolo *„inštitucionálne zjednotenie výberu daní a odvodov, relevantné zníženie administratívnej záťaže občanov pri súčasnom zjednodušení parametrov systému a vytvorenie predpokladov pre zníženie celkovej daňovo-odvodovej záťaže.“*<sup>127</sup> Táto reforma bola aj súčasťou programového vyhlásenia vlády na obdobie 2010 – 2014. Jedným z hlavných bodov bolo zavedenie super hrubej mzdy, tak ako je to v súčasnosti v Českej republike. Zároveň mala táto reforma zaviesť spoločné ročné zúčtovanie dane z príjmov a odvodov.

Ďalším cieľom reformy bolo zjednotenie výberu daní, cla a odvodov. Podobné zjednotenie pripravuje aj Česká republika. Predpokladá sa aj spoločný informačný systém pre inštitúcie zodpovedné za výber daní a odvodov. Zároveň však mala zachovať jednotnú sadzbu dane na súčasnej úrovni 19 % pre fyzické a právnické osoby, čo by znamenalo zvýšenie daňového bremena daňovníkov.

K všetkým spomenutým cieľom reformy sa učinili prvé kroky, avšak na jeden cieľ sa akoby zabudlo. Reforma počítala so zjednotením vymeriavacích základov, čo sa však nestalo. Daňovo – odvodovú reformu sa nepodarilo priviesť k úspešnému koncu, pretože pravicová vláda prišla o svoj mandát čo viedlo k predčasným voľbám.

---

<sup>127</sup> Návrh koncepcie reformy daňovo-odvodového systému č. MF/13988/2011-76, s. 2.

Parlamentné voľby sa konali 10. marca 2012, v ktorých sa stala víťazom ľavicová strana, ktorá v predvolebnej kampani deklarovala zrušenie jednotnej 19 percentnej sadzby dane a zavedenie 22 % sadzby pre právnické osoby so základom dane na 30 miliónov eur a 25 % sadzby dane pre fyzické osoby s hrubým ročným príjmom nad 33 tisíc eur. Hovorí sa aj o zavedení 5 % sadzby dane na zdanenie dividend, ktoré sú v súčasnosti od dane oslobodené.

V súčasnosti je veľmi ťažké predpokladať vývoj daňovej legislatívy, pretože všetky plánované opatrenia súvisia vo vysokej miere s konsolidáciou verejných financií a dovoľm si tvrdiť, že predvolebné sľuby často netvoria podklad pre tvorbu legislatívnych predpisov.

## **6.2 Daňová reforma v ČR**

Český zákonodarcovia prijali návrh daňovej reformy formou zákona<sup>128</sup>, ktorý vstúpil do platnosti 20. decembra 2011. Ako už bolo spomenuté, základom je zrušenie super hrubej mzdy v súvislosti so zdaňovaním príjmov fyzických osôb a zároveň zvýšenie sadzby z 15 % na 19 %. Treba podotknúť, že základ dane zo závislej činnosti slovenského daňovníka je príjem znížený o preukázateľne zaplatené odvody, avšak v prípade českého daňovníka, podľa pripravovaných zmien, sa za základ dane bude považovať hrubá mzda neznížená o odvody.

Výrazné zmeny sa predpokladajú aj v oblasti uplatňovania nezdanieľných častí základu dane. Horný limit odpočtu poskytnutého daru by sa mal zvýšiť na 15 % zo základu dane, no limit na zníženie základu dane o zaplatené úroky úveru na financovanie bytových potrieb by sa mal znížiť z 300 tisíc korún na 80 tisíc korún, avšak sa nebude krátiť podľa počtu mesiacov platenia úrokov. Podľa spomenutého zákona sa ruší možnosť odpočtu od základu dane členské príspevky zaplatené členom odborovej organizácie a úhrady za skúšky overujúce výsledky ďalšieho vzdelávania.

---

<sup>128</sup> Zákon č. 458/2011 Sb., o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů.

Členský príspevok právnickým osobám, ak je výkon podnikateľskej činnosti podmienený členstvom, bude daňovo uznateľný len v prípade, ak tento príjem nie oslobodený od dane na strane prijímateľa. Zároveň však zanikne limit, ktorý v súčasnosti obmedzuje výšku uznateľného výdavku.

V súvislosti s platením preddavkov na daň z príjmu sa hranica poslednej známej daňovej povinnosti posúva z 30 tisíc na 200 tisíc korún, a preddavky sa budú platiť mesačne, namiesto súčasných štvrt'ročných a polročných preddavkov.<sup>129</sup>

Daňová reforma prinášala oslobodenie príjmov v podobe podielov na zisku a dividend, ktoré v súčasnosti podliehajú dvojitému zdaneniu.

Zľava na dani na daňovníka bude tiež obmedzená výškou príjmu a to 48-násobkom mesačnej hrubej mzdy za kalendárny rok, ktorý o dva roky predchádza zdaňovacie obdobie za ktoré sa podáva daňové priznanie.

Daňová reforma počítala so zavedením zamestnaneckého zvýhodnenia pre poplatníkov, ktorým plynú príjmy zo závislej činnosti, najmenej vo výške odpovedajúcej minimálnej mzde, vo výške 3 tisíc korún. Toto zamestnanecké zvýhodnenie je akási kompenzácia za zrušené oslobodenia niektorých nepeňažných príjmov.

Táto reforma mala pôvodne byť účinná od roku 2013, podľa schváleného znenia zákona je účinná od 1.1.2015, ale súčasná vládna koalícia by chcela jej účinnosť už od roku 2014. Do dňa svojej účinnosti môže prejsť ešte mnohými zmenami, k čomu prispieva aj súčasná vládna nestabilita a hrozba predčasných volieb.

---

<sup>129</sup> <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d35829v45525-danova-reforma-2013/>.

## 7 Návrhy a opatrenia

Vo všeobecnosti platí, že v Českej a Slovenskej republike pretrvávajú obrovská neochota ľudí platiť dane. Aj napriek tomu, že daň je neúčelová a neekvivalentná platba, každý občan očakáva, že štát takto vyzbierané finančné zdroje použije na verejné služby v prospech občanov so zachovaním princípu solidarity, a že tieto služby budú na istej kvalitatívnej úrovni. Bohužiaľ sa stretávame s tým, že s verejnými financiami sa hospodári neefektívne a netransparentne, v dôsledku čoho nie je dostatok zdrojov na kvalitné zdravotníctvo, na primerané mzdy v štátnej správe, na stavbu a opravy ciest a podobne. Ďalšie financie sa získavajú opäť len od občanov zvyšovaním daňového bremena. Dá sa povedať, že je to akýsi začarovaný kruh.

Pri komparácii zdanenia fyzických osôb v Česku a na Slovensku som si všimla, že obe krajiny navzájom hľadajú inšpiráciu v daňových zákonoch. V jednej krajine sa plánuje zrušenie super hrubej mzdy, v druhej sa plánovalo jej zavedenie. V jednej krajine sa znížili percentuálne sadzby pri uplatnení výdavkov percentom z príjmu, v druhej sa taktiež plánujú znížiť. Je ťažké zhodnotiť, ktorý smer je ten správny.

Česká republika podľa pripravovanej reformy opäť zavedie zdanenie hrubej mzdy. Na rozdiel od slovenských predpisov, kde je základ dane hrubá mzda znížená o odvody za zamestnanca, základom dane bude neznížená hrubá mzda. S tým súvisí aj daňová uznateľnosť výdavkov na povinné poistné a príspevky v prípade FO – podnikateľov. Podľa môjho názoru povinné odvody predstavujú výdavky na zabezpečenie príjmu, takže v tomto ustanovení súhlasím so SZDP a odporučila by som to zaviesť aj v českej legislatíve.

České daňové predpisy jednoznačnejšie stanovujú sumy zliav na dani, sumu daňového bonusu na vyživované dieťa alebo iných daňových zvýhodnení. Jednoducho určia sumu, ktorá je uvedená v zákone o dani z príjmov a daňovník nemusí dohľadávať ďalšie predpisy, aby tú sumu správne určil. Na druhú stranu slovenské predpisy stanovujú nezdaniteľnú časť základu dane na 19, 2-násobok sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia, následne ministerstvo financií vydá opatrenie na určenie jednej dvanástiny nezdaniteľnej časti základu dane, aby sa



ujasnilo zaokrúhľovanie. Daňový bonus v § 33 SZDP je určený sumou 19,32 eur na mesiac. No § 52 ods. 48 udáva spôsob valorizácie daňového bonusu, čím sa uvedená suma v podstate stáva bezpredmetná. Takýmito postupmi sa slovenské daňové predpisy stávajú neprehľadné.

Ako prvé by som teda navrhovala zjednodušenie a sprehľadnenie daňových predpisov, najmä slovenských. Spomínam to hlavne v súvislosti s uplatňovaním výdavkov percentom z príjmu, ktoré by mali slúžiť na zníženie administratívnej záťaže na daňovníka. So súčasne nastavenými daňovými zákonmi sú títo daňovníci nútení vyhľadávať pomoc a rady odborníkov.

Paušálne výdavky sú v súčasnosti nastavené tak, že zvýhodňujú skupiny podnikateľov s nízkymi skutočnými výdavkami a znevýhodňujú tých, ktorých podnikanie si vyžaduje zvýšené výdavky. V nie dávnej minulosti si mohli podnikatelia s remeselnou živnosťou uplatniť na výdavkoch až 60 % zo svojich príjmov v slovenskej republike a v Česku až 80 %, čo podľa môjho názoru reálnejšie odzrkadľovalo výdavky, ktoré pri svojej činnosti musia vynaložiť. V Českej republike pre tento rok ostali nezmenené ale ich budúcnosť je nejasná. Na Slovensku boli znížené na 40 %, teda na rovnakú úroveň ako platí pre živnosti voľné.

Navrhovala by som zachovanie paušálnych výdavkoch pri remeselných živnostiach a pri príjmoch z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva na úrovni 60 %, rovnako aj v Českej republike po zrušení super hrubej mzdy, ku ktorým sa pripočítajú preukázateľne zaplatené zdravotné aj sociálne odvody. Pri ostatných príjmoch z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, by som navrhovala paušálne výdavky znížiť na 20 %, čo by sa vyplatilo len daňovníkom, ktorí majú z týchto činností nízke príjmy.

Súhlasím s rozdelením príjmov na aktívne a pasívne, tak ako ich rozdeľuje SZDP. Medzi aktívne príjmy patria príjmy zo závislej činnosti a príjmy z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti, ostatné príjmy sú teda pasívne. Navrhovala by som obmedziť daňové zvýhodnenia len na aktívne príjmy. Toto obmedzenie by sa vzťahovalo najmä na nezdaniiteľné časti základu dane, resp. zľavy na dani, na daňový

bonus, prípadne čiastočné oslobodenia od dane. Zároveň by som navrhovala zrušiť možnosť uplatňovať paušálne výdavky pri príjmoch z prenájmu.

Ďalším z mojich návrhov je, aby sa znížila hranica daňovej povinnosti pre určenie preddavkov na daň z príjmu na 200 eur, resp. 5000 korún. Predchádzalo by sa situáciám, kedy musia daňovníci nárazovo platiť relatívne vysokú sumu na konci marca a viac si uvedomujú daňovú záťaž, ktorá je na nich kladená. Takýmto opatrením by sa mierne zvýšila administratívna záťaž tak na strane daňovníka ako aj na strane správcu dane, zvýšila by sa však aj efektívnosť výberu dane.

Namiesto zvyšovania sadzby dane by som navrhovala prispôbiť nezdaniiteľnú časť základu dane, resp. zľavu na dani v závislosti od výšky príjmu, podobne, ako je to zavedené v slovenskej legislatíve a teda postupné znižovanie nároku na toto daňové zvýhodnenie od istého príjmu, až by nárok postupne zanikol. V českej legislatíve sa pripravuje skokové obmedzenie uplatnenia zľavy na dani na daňovníka, čo podľa môjho názoru bude viesť k nie príliš čistej daňovej optimalizácii. Môže to znamenať nižší príjem verejných rozpočtov ako sa od tohto opatrenia očakáva.

V slovenskej legislatíve chýba strop daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa. V českých daňových predpisoch strop existuje, ale obmedzuje len daňový bonus. Odporučila by som zaviesť obmedzenie tohto zvýhodnenia na 750 eur, resp. 40 tisíc korún. A tak ako je stanovený minimálny príjem daňovníka v súvislosti s uplatňovaním daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa, navrhovala by som stanoviť aj maximálny príjem, do ktorého je možné uplatniť nárok na toto zvýhodnenie.

Česká legislatíva ponúka daňovníkom možnosť odpočítat' od základu dane úroky zaplatené z úveru zo stavebného sporenia či hypotekárneho úveru použitého na financovanie bytových potrieb. Odporučila by som zaviesť podobné opatrenie aj v slovenských predpisoch ako nástroj sociálnej politiky štátu.

Navrhovala by som tiež v daňových zákonoch presadiť zvýhodnenia pre daňovníkov, ktorí svojím preventívnym konaním potenciálne znižujú budúce výdavky štátu. Podobné opatrenia sa v slovenských predpisoch nachádzali v podobe možnosti odpočtu zaplateného poistného na životné poistenie prípadne na doplnkové dôchodkové sporenie zo základu dane, no v rámci konsolidácie verejných financií bolo toto

zvýhodnenie zrušené. Odporučila by som sa vrátiť k tomuto ustanoveniu a zároveň ho rozšíriť o možnosť odpočítať zo základu dane preukázateľne zaplatené výdavky na zdravotnú starostlivosť, ktoré nepreplácajú zdravotné poisťovne. Samozrejme v obmedzenej výške.

## ZÁVER

Cieľom tejto bakalárskej práce bolo poukázať na spoločné a odlišné znaky zdanenia príjmov fyzických osôb v Českej a Slovenskej republike zo všeobecného pohľadu aj s dôrazom na zdanenie príjmov z podnikania. Ďalším cieľom bolo porovnanie daňovej záťaže podnikateľov uplatňujúcich výdavky percentom z príjmu na modelových daňovníkoch od roku 2008 do roku 2012.

Po objasnení základných pojmov v prvej časti práce a zhrnutí zdaňovania fyzických osôb v jednotlivých krajinách po všeobecnej stránke boli v práci uvedené možnosti fyzických osôb pri zisťovaní základu dane z podnikateľskej činnosti. Slovenská legislatíva ponúka pre podnikateľov viac možností ako české predpisy, avšak viac možností nemusí nevyhnutne znamenať výhodu, niekedy to môže byť aj zbytočná komplikácia.

Rozdielne nastavenie daňových zvýhodnení v oboch krajinách spôsobuje výrazný rozdiel v pomere medzi základom dane a výslednou daňovou povinnosťou. Podľa slovenskej legislatívy sa znižuje základ dane a podľa českej sa znižuje daň pri zvýhodnení na daňovníka. Podobne sa však v oboch krajinách postupuje pri zvýhodnení na vyživované dieťa. V priebehu sledovaného obdobia slovenskí zákonodarcovia postupne rušili výnimky v podobe nezdaniteľných častí, ako napríklad suma zaplatená na životné poistenie, tým sa opäť dostáva český daňovník do výhodnejšieho postavenia z pohľadu zdanenia jeho príjmov, pretože podobné nástroje sociálnej politiky sú v českom daňovom práve zatiaľ zachované. To je dôvod, prečo sa pri komparácií daňového zaťaženia nebral zreteľ na viac zvýhodnení.

Práca je zameraná najmä na inštitút výdavkov percentom z príjmu z podnikania. Ako prvé boli objasnené podmienky uplatňovania výdavkov percentom z príjmu a z nich vyplývajúce povinnosti v oboch krajinách. Z toho vyplynulo, že českí daňovníci sú pri uplatňovaní paušálnych výdavkov menej administratívne zaťažení než slovenskí daňovníci. To však neplatí, ak je český daňovník platiteľom dane z pridanej hodnoty. Na druhú stranu slovenská legislatíva neumožňuje platiteľom dane z pridanej

hodnoty uplatniť výdavky percentom z príjmu, ak sú platiteľmi tejto dane celé zdaňovacie obdobie.

Pri sledovaní vývoja daňovej povinnosti v období od roku 2008 až 2012 sa ukázalo, že legislatívne zmeny v oblasti paušálnych výdavkov v jednotlivých krajinách mali diametrálne odlišný dopad na daňové bremeno ich daňovníkov. Kým českému daňovníkovi sa v priebehu sledovaného obdobia daňová povinnosť znižovala, slovenskému remeselnému daňovníkovi sa naopak zvyšovala.

Súčasná podoba výdavkov percentom z príjmu pri príjmoch z podnikania dostáva českého daňovníka do výhodnejšieho postavenia ako slovenského, najmä z pohľadu daňového bremena. Aj v prípade, že český remeselník dosiahne príjmy približne na úrovni trojnásobku priemerného ročného príjmu, môže sa stať, že mu nevznikne vlastná daňová povinnosť. Otázne však je, ako dlho takýto právny stav ostane zachovaný. Na druhú stranu slovenský daňovník sa daňovej povinnosti nevyhne pri uplatnení paušálnych výdavkov ani pri dosiahnutí príjmu mierne nad úrovňou priemerného ročného príjmu v hospodárstve.

Keďže Európsky hospodársky priestor umožňuje voľný pohyb osôb, kapitálu, tovarov a služieb, táto práca by mohla pomôcť pri rozhodovaní o tom, kde zahájiť podnikateľskú činnosť. Snahou Českej aj Slovenskej republiky je zamedziť dvojitému zdaneniu príjmov zo zdrojov na území druhého štátu, čím sa otvárajú nové možnosti daňovej optimalizácie pri zachovaní administratívnej jednoduchosti. V takom prípade však človek musí byť pripravený pružne reagovať na neustále zmeny v legislatíve.

Niekoľkokrát spomenutá legislatívna nestabilita však vo všeobecnosti odrádza občanov od podnikateľských aktivít, čo nepriaznivo pôsobí aj na hospodársky rast krajiny. Preto by mali zákonodarcovia v prvom rade zjednodušiť neprehľadné právne predpisy a dobre zvážiť prínos každej pripravovanej novely.

## POUŽITÉ ZDROJE

### Knihy:

- 1) LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane pre podnikateľov*. 1. vyd. Bratislava: FITR, 1995. 141 s.
- 2) LÉNÁRTOVÁ, G. *Dane a zdaňovanie: štúdiový text č. 10*. 3. vyd. Bratislava: Ekonóm, 2001. 167 s. ISBN 80-225-1459-4.
- 3) PAULÍČKOVÁ, A. *Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej republike*. Bratislava: Eurounion, 2002. 216 s. ISBN 80-88984-44-0.
- 4) PAULÍČKOVÁ, A. a kol. *Finančné právo na Slovensku a v Čechách*. Bratislava: Eurounion, 2007. 334 s. ISBN 978-80-88984-99-3.
- 5) POKORNÝ, J. *Předdiplovní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. 1. vyd. Brno: CERN, 2006. 58s. ISBN 80-214-3254-3.
- 6) SAMUELSON, P. A., NORDHAUS, W. D. *Ekonomie: 18. vydání*. 1. vyd. Praha: NS Svoboda, 2007. 775 s. ISBN 978-80-205-0590-3.
- 7) SCHULTZOVÁ, A. a kol. *Daňovníctvo*. Bratislava: Súvaha, 2002. 263 s. ISBN 80-88727-53-7.
- 8) STIGLITZ, J. E., WALSH, C. E. *Economics*. 4th ed. New York: W. W. Norton & Company, 2006. 888 s. ISBN 0-393-92622-2.
- 9) VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2009*. 5. vyd. Praha: Grada, 2009. 224 s. ISBN 978-80-247-2998-5.
- 10) ZUBALOVÁ, A. a kol. *Daňové teórie a ich využitie v praxi*. Bratislava: Iura Edition, 2008. 198 s. ISBN 978-80-8078-228-3.

### Elektronické zdroje:

- 11) BĚHOUNEK, P. Daňová reforma 2013. *Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online]. 2011 [cit. 2012-03-01]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d35829v45525-danova-reforma-2013/>.
- 12) BURÁK, E. *Daňový systém VS*. [CD-ROM]. 2008 [cit. 2011-10-15].
- 13) Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky. Informácia k zvýšeniu sumy daňového bonusu. *Drsr.sk* [online]. 2011 [cit. 2012-04-02]. Dostupné z:

[http://www.drsr.sk/drsr/slovak/danovy\\_subjekt/brozury\\_a LETAKY/data/dan\\_bonus\\_2011.pdf](http://www.drsr.sk/drsr/slovak/danovy_subjekt/brozury_a LETAKY/data/dan_bonus_2011.pdf).

- 14) Economic World. Financie: Verejné príjmy. *Economicworld.eu* [online]. [cit. 2012-04-02]. Dostupné z: <http://www.economicworld.eu/financie/verejne-financie/verejne-prijmy.html>.
- 15) JÁNOŠ, D. Základné prvky daňovej techniky v Slovenskej republike. *TREND* [online]. 1998, [cit. 2011-11-07]. Dostupný z: [http://www.etrend.sk/trend-archiv/rok-/cislo-/zakladne-prvky-danovej-techniky-v-slovenskej-republike.html#article\\_detail](http://www.etrend.sk/trend-archiv/rok-/cislo-/zakladne-prvky-danovej-techniky-v-slovenskej-republike.html#article_detail).
- 16) Ministerstvo financí České republiky. V. Tabulková část. *Mfcr.cz* [online]. [2011] [cit. 2011-12-15]. Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ctvrt\\_poklpln\\_65972.html?year=PRESENT](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ctvrt_poklpln_65972.html?year=PRESENT).
- 17) Ministerstvo financií Slovenskej republiky. Konceptia daňovej reformy v rokoch 2004 - 2006. *Finance.gov.sk* [online]. 2005 [cit. 2011-10-15]. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=3995#tag05>.

#### **Legislatívne dokumenty:**

- 18) Metodický pokyn pro zdravotnická zařízení, zařízení lékárenské péče a zdravotní pojišťovny k aplikaci novely zákona č. 48/1997 Sb. v oblasti regulačních poplatků a doplatků na léčivé přípravky nebo potraviny pro zvláštní lékařské účely.
- 19) Návrh koncepcie reformy daňovo-odvodového systému č. MF/13988/2011-76.
- 20) Opatrenie č. 300/2010 Z. z. o úprave súm životného minima zo dňa 18. júna 2010.
- 21) Oznámenie ministerstva financií č. MF/28979/2010-721 na zabezpečenie jednotného postupu pri výpočte 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka na účely § 35 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov zo dňa 10. decembra 2010.
- 22) Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/028672/2011-72 na zabezpečenie jednotného postupu pri výpočte 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka na účely § 35 ods. 1 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov zo dňa 28. novembra 2011.
- 23) Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční zo dňa 21. decembra 1992.

- 24) Zákon č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja zo dňa 3. februára 2004.
- 25) Zákon č. 104/2004 Z. z. o spotrebnej dani z vína zo dňa 3. februára 2004
- 26) Zákon č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu a o zmene a doplnení zákona č. 467/2002 Z. z. o výrobe a uvádzaní liehu na trh v znení zákona č. 211/2003 Z. z. zo dňa 3. februára 2004.
- 27) Zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov zo dňa 3. februára 2004.
- 28) Zákon č. 107/2004 Z. z. o spotrebnej dani z piva zo dňa 3. februára 2004.
- 29) Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty zo dňa 6. apríla 2004.
- 30) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z pridané hodnoty zo dňa 1. apríla 2004.
- 31) Zákon č. 261/2007 Sb. o stabilizaci veřejných rozpočtů zo dňa 19. septembra 2007.
- 32) Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, zo dňa 22. júla 2009.
- 33) Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti zo dňa 4. mája 1992.
- 34) Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních zo dňa 26. septembra 2003.
- 35) Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí zo dňa 5. mája 1992.
- 36) Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve zo dňa 18. júna 2002.
- 37) Zákon č. 455/1991 Z. z. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) zo dňa 2. októbra 1991.
- 38) Zákon č. 458/2011 Sb., o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů zo dňa 20. decembra 2011.
- 39) Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení zo dňa 30. októbra 2003.
- 40) Zákon č. 498/2010 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2011 zo dňa 8. decembra 2010.
- 41) Zákon č. 511/1992 Z. z. o správě daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov z 30. septembra 2002 účinný do 31. decembra 2012.
- 42) Zákon č. 513/1991 Z. z. obchodný zákonník zo dňa 5. novembra 1991.
- 43) Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví zo dňa 12. decembra 1991.



- 44) Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo dňa 1. decembra 2009 účinný od 1. januára 2012.
- 45) Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo dňa 23. septembra 2004.
- 46) Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady zo dňa 23. septembra 2004.
- 47) Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z príjmov zo dňa 20. novembra 1992.
- 48) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov zo dňa 4. decembra 2003.
- 49) Zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja zo dňa 28. novembra 2007.

## ZOZNAM GRAFOV

<b>Graf 1:</b> Štruktúra predpokladaných daňových príjmov štátneho rozpočtu Slovenskej Republiky v roku 2011(Zdroj: vlastné spracovanie podľa zákona č. 498/2010 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2011). .....	23
<b>Graf 2:</b> Štruktúra predpokladaných daňových príjmov štátneho rozpočtu Českej republiky pre rok 2011 (Zdroj: vlastné spracovanie podľa <a href="http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ctvrt_poklpln_65972.html?year=P">http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ctvrt_poklpln_65972.html?year=P</a> RESENT). .....	35
<b>Graf 3:</b> Porovnanie základu dane českého a slovenského daňovníka s priemernými príjmami z remeselnej živnosti (vlastné spracovanie). .....	56
<b>Graf 4:</b> Porovnanie výslednej daňovej povinnosti českého a slovenského daňovníka s priemernými príjmami z remeselnej živnosti (vlastné spracovanie). .....	57
<b>Graf 5:</b> Porovnanie základu dane českého a slovenského daňovníka s priemernými príjmami z voľnej živnosti (vlastné spracovanie). .....	57
<b>Graf 6:</b> Porovnanie výslednej daňovej povinnosti českého a slovenského daňovníka v priemernými príjmami z voľnej živnosti (vlastné spracovanie). .....	58
<b>Graf 7:</b> Porovnanie základu dane českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z remeselnej živnosti (vlastné spracovanie). .....	58
<b>Graf 8:</b> Porovnanie výslednej daňovej povinnosti českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z remeselnej živnosti (vlastné spracovanie). .....	59
<b>Graf 9:</b> Porovnanie základu dane českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z voľnej živnosti (vlastné spracovanie). .....	59
<b>Graf 10:</b> Porovnanie výslednej daňovej povinnosti českého a slovenského daňovníka s vysokými príjmami z voľnej živnosti (vlastné spracovanie). .....	60

## ZOZNAM TABULIEK

<b>Tabuľka 1:</b> Legislatívne rozdiely pri uplatňovaní výdavkov percentom z príjmu v Slovenskej a Českej republike (vlastné spracovanie).....	44
<b>Tabuľka 2:</b> Výška paušálnych výdavkov v Českej a Slovenskej republike od roku 2008 do roku 2012 (vlastné spracovanie podľa príslušného znenia ČZDP a SZDP). ....	45
<b>Tabuľka 3:</b> Výsledná daňová povinnosť daňovníka 1 podľa českej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).....	51
<b>Tabuľka 4:</b> Výsledná daňová povinnosť daňovníka 2 podľa českej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).....	51
<b>Tabuľka 5:</b> Výsledná daňová povinnosť daňovníka 1 podľa slovenskej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie). ....	52
<b>Tabuľka 6:</b> Výsledná daňová povinnosť daňovníka 2 podľa slovenskej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).....	52
<b>Tabuľka 7:</b> Výsledná daňová povinnosť daňovníka 3 podľa českej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).....	54
<b>Tabuľka 8:</b> Výsledná daňová povinnosť daňovníka 4 podľa českej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).....	54
<b>Tabuľka 9:</b> Výsledná daňová povinnosť daňovníka 3 podľa slovenskej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).....	55
<b>Tabuľka 10:</b> Výsledná daňová povinnosť daňovníka 3 podľa slovenskej legislatívy v rokoch 2008 až 2012 v Kč (vlastné spracovanie).....	55

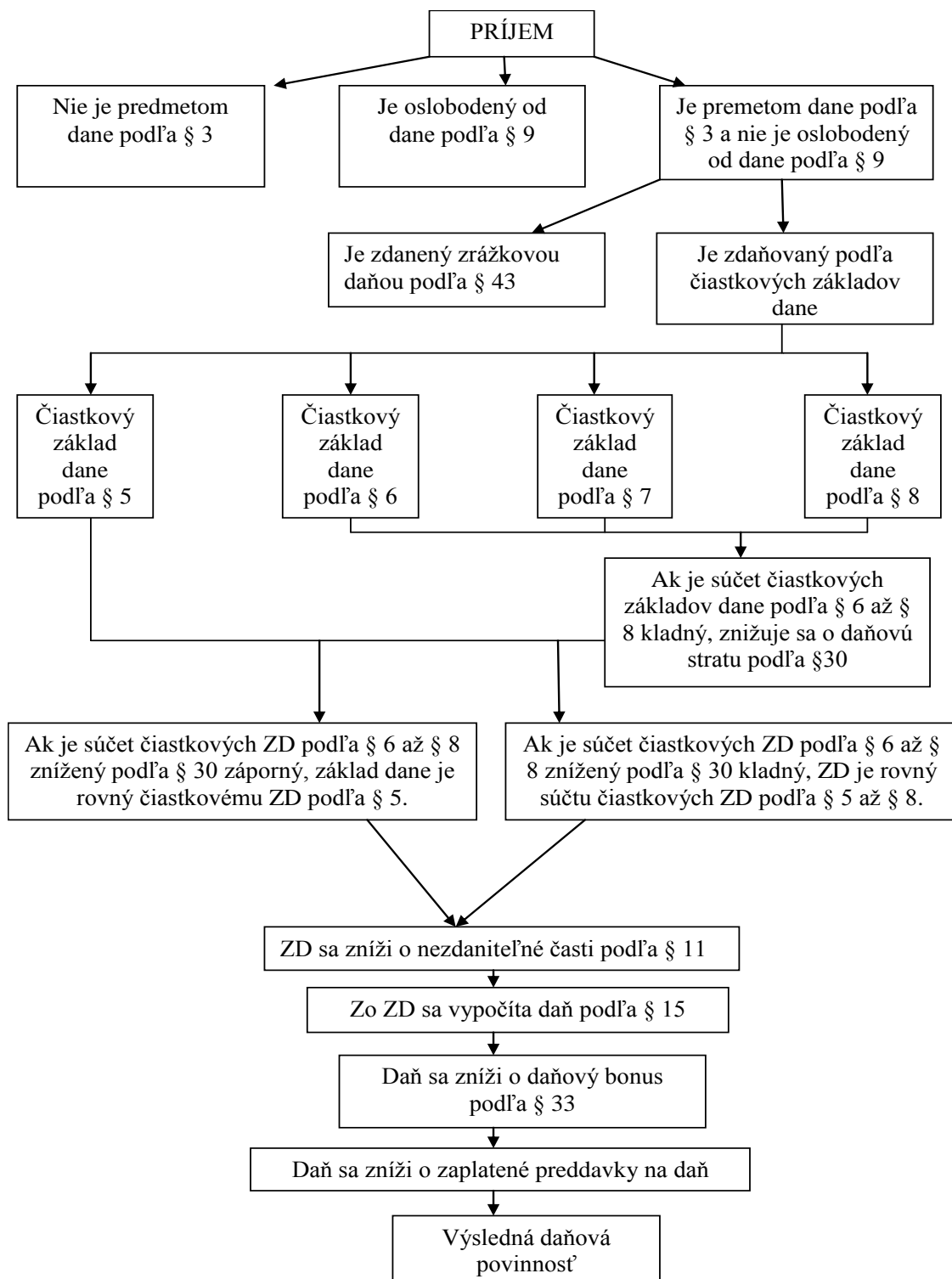
## ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

č.	číslo
ČR	Česká republika
ČZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v znení neskorších predpisov
DPH	daň z pridanej hodnoty
EÚ	Európska únia
FO	fyzická osoba
Kč	koruna česká
napr.	napríklad
PO	právnická osoba
resp.	respektíve
Sb.	Sbírka zákonů České republiky
soc.	sociálne
SR	Slovenská republika
SZČ	samostatná zárobková činnosť
SZDP	zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
t.j.	to jest
tzn.	to znamená
tzv.	tak zvaný
Z. z.	Zbierka zákonov Slovenskej republiky
ZD	základ dane

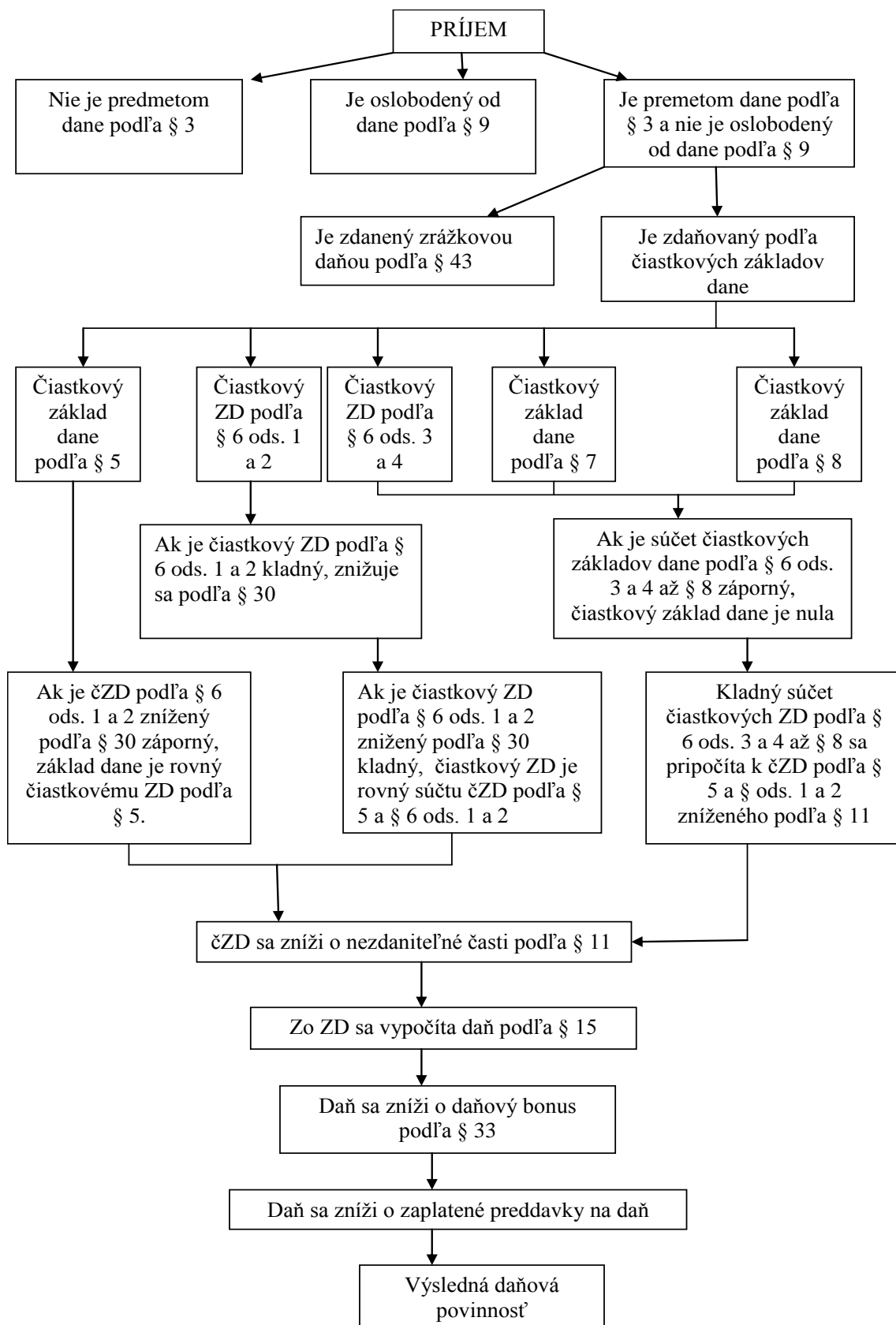
## **ZOZNAM PRÍLOH**

- Príloha č. 1: Schéma algoritmu výpočtu daňovej povinnosti podľa SZDP podľa predpisov účinných v roku 2011.
- Príloha č. 2: Schéma algoritmu výpočtu daňovej povinnosti podľa SZDP podľa predpisov účinných v roku 2012.
- Príloha č. 3: Schéma algoritmu výpočtu daňovej povinnosti podľa ČZDP.
- Príloha č. 4: Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb - typ B
- Príloha č. 5: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

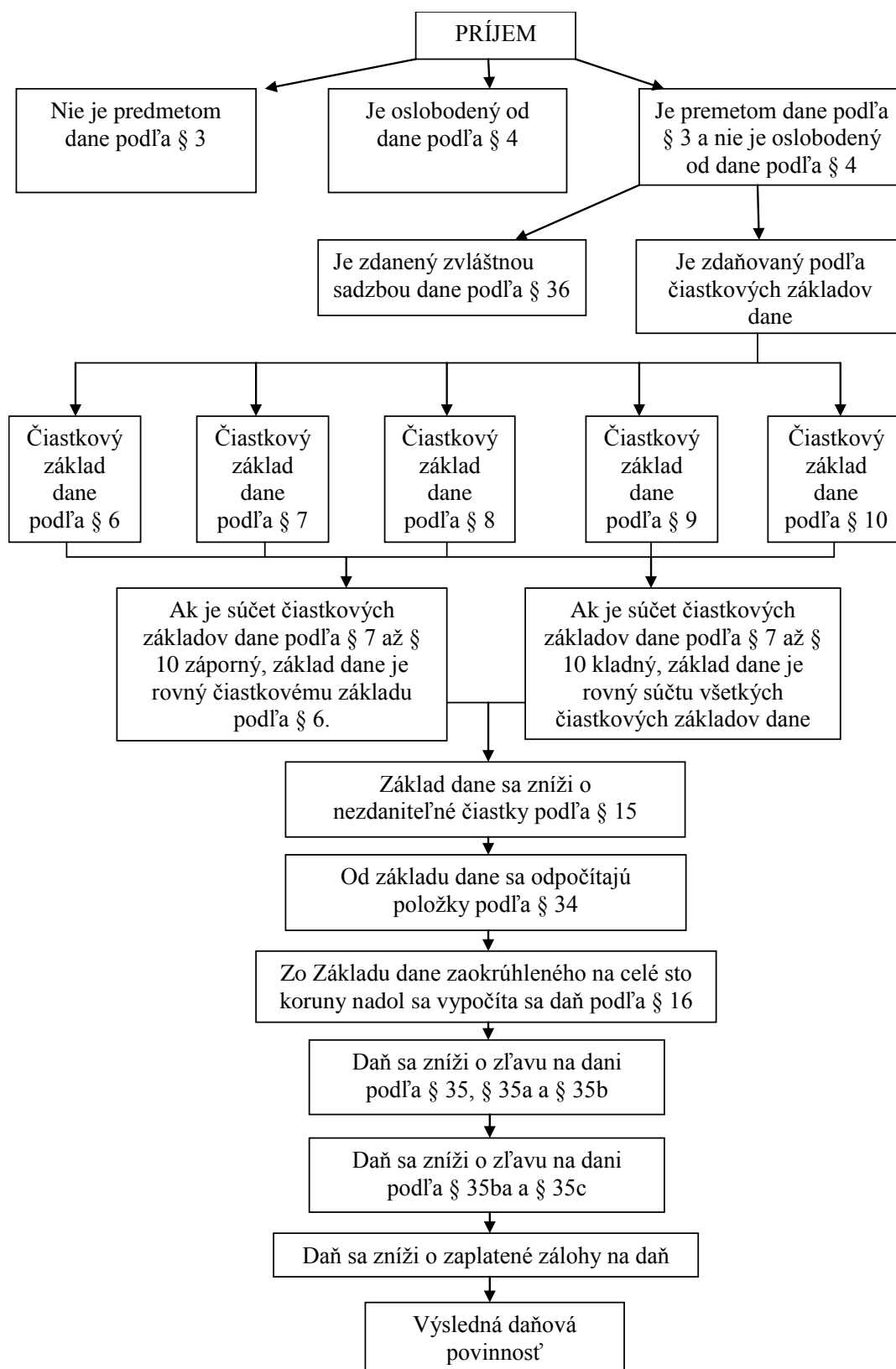
Príloha č. 1 : Schéma algoritmu výpočtu daňovej povinnosti podľa SZDP podľa predpisov účinných v roku 2011.



Príloha č. 2: Schéma algoritmu výpočtu daňovej povinnosti podľa SZDP podľa predpisov účinných v roku 2012.



Príloha č. 3: Schéma algoritmu výpočtu daňovej povinnosti podľa ČZDP.





FO

typ: B

# DAŇOVÉ PRIZNANIE

## K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY



podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov  
v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.  
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou

Á Ā B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

<b>[01]</b> - DIČ (ak nie je pridelené, uvádza sa rodné číslo) <b>1 2 3 4 5 6 7 8 9 9</b>		Druh daňového priznania <b>x</b> daňové priznanie opravné daňové priznanie dodatočné daňové priznanie <sup>1)</sup> (vyznačí sa x)	Za rok <b>2 0 1 1</b> Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania . . <b>2 0</b>
<b>[02]</b> - Dátum narodenia . . . <i>Riadok 02 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky</i>		<b>[03]</b> - SK NACE Hlavná prevádzková činnosť <b>4 3 . 2 1 . 0</b> <b>elektroinštalácia</b>	
		Správa dane oznámil daňovníkovi číslo účtu správcu dane vedeného pre <b>x</b> áno nie	

### I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

<b>[04]</b> - Priezvisko <b>V e s e l ý</b>	<b>[05]</b> - Meno <b>J o z e f</b>	<b>[06]</b> - Titul
--	--	---------------------

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí

<b>[07]</b> - Ulica <b>P r i e l o h y</b>		<b>[08]</b> - Číslo <b>1</b>
<b>[09]</b> - PSČ <b>0 1 0 0 1</b>	<b>[10]</b> - Obec <b>Ž i l i n a</b>	<b>[11]</b> - Štát <b>S R</b>
<b>[12]</b> - Číslo telefónu <b>0 /</b>	<b>[13]</b> - Číslo faxu <b>0 /</b>	Kód štátu - vyplňa daňový úrad <sup>2)</sup>

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia<sup>3)</sup> **áno**

Adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník obvykle zdržiaval v zdaňovacom období<sup>4)</sup>

<b>[14]</b> - Ulica		<b>[15]</b> - Číslo
<b>[16]</b> - PSČ	<b>[17]</b> - Obec	
<b>[18]</b> - Číslo telefónu <b>0 /</b>	<b>[19]</b> - Číslo faxu <b>0 /</b>	

Adresa na doručovanie na území Slovenskej republiky<sup>4)</sup>

<b>[20]</b> - Ulica		<b>[21]</b> - Číslo
<b>[22]</b> - PSČ	<b>[23]</b> - Obec	
<b>[24]</b> - Číslo telefónu <b>0 /</b>	<b>[25]</b> - Číslo faxu <b>0 /</b>	

### Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ (Rodné číslo) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 9



[26] - Banka alebo pobočka zahraničnej banky	Číslo účtu <sup>5)</sup>	Kód banky
		/
<p>1) Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie len z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, ods. 11, ods. 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvedú sa tieto dôvody</p> <p>2) Vyplňa sa akronym podľa vyhlášky Statistického úradu Slovenskej republiky č. 377/2010 Z.z., ktorou sa vydáva Statistický číselník krajín.</p> <p>3) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý uplatňuje postup podľa § 11 odst. 7, § 33 ods. 10, § 46 alebo § 49 ods. 7 zákona, vypl</p> <p>4) Vyplňa sa, len ak daňovník nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.</p> <p>5) Uvádza sa bežný účet (účty), ktorý daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti.</p> <p>Ďalšie takéto účty sa uvádzajú v XIV. oddiele (miesto na osobitné záznamy daňovníka).</p>		

Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona	áno
---	-----

## II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI KONKURZNEJ PODSTATY, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

[27] - Priezvisko	Meno	Titul
Ulica a číslo	PSČ	Obec
Štát	Číslo telefónu	[28] - Rodné číslo
	o /	/

## III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§11 zákona)

### Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený v § 11 ods. 6 zákona alebo mi bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia (vyplňa sa len ak daňovník bol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 zákona na začiatku zdaňovacieho obdobia alebo mu tento dôchodok bol priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)	[29]	áno
Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie (v eurách) <sup>6)</sup>	[30]	,

### Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti<sup>7)</sup>

[31] - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Vlastné príjmy (v eurách) <sup>8)</sup>	Počet mesiacov <sup>8)</sup>
	/	,	

6) Ak daňovník vyplňa r. 29, na r. 30 uvedie úhrnnú sumu dôchodku (ov) podľa § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie vždy, aj keď mu nevzniká nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti podľa § 11 zákona. Tento údaj je potrebný na účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov na daň podľa § 34

7) Vyplňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona.

8) Uvádza sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie znížené o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) zaplatiť a v stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), počas ktorých manželka (manžel) žila (žil) s daňovníkom v domácnosti (už kalendárny mesiac, na ktorého začiatku boli splnené ustanovené podmienky).

## IV. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU (§33 zákona)

### Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie daňového bonusu podľa § 33 zákona<sup>9)</sup>

[32] - Priezvisko a meno	Rodné číslo	V mesiacoch
Veselá Aneta	9 9 0 3 2 1 / 1 2 3 4	1-12 x
	/	1-12
	/	1-12
	/	1-12

[33] Uplatňujem daňový bonus na viac ako štyri vyživované deti

9) Uvádza sa údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré si za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil nárok na daňový bonus iný daňovník.

Pri uplatňovaní daňového bonusu na viac ako štyri vyživované deti, sa uvádzajú údaje o ďalších vyživovaných deťoch v členení podľa r. 32 v XIV. priznania. Prílohou daňového priznania sú aj doklady preukazujúce nárok na daňový bonus (§ 32 ods. 10 zákona), a to kópia rodného listu alebo listu, potvrdenie školy, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom alebo potvrdenie príslušného o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti) alebo potvrdenie príslušného úradu o tom, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa vyživované a nemôže sa sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz, alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti). U daňovníka, ktorého súčasťou zdaniteľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období sú aj zo závislej činnosti a takéto doklady predložil ako zamestnanec svojmu zamestnávateľovi v príslušnom zdaňovacom období (§ 37 ods. 2 písm. a) alebo sa daňový bonus týka, nie sú už tieto doklady súčasťou daňového priznania s výnimkou daňovníka, ktorý si u zamestnávateľa uplatňoval bonus len


**V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona) - v eurách**

Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov <sup>10)</sup>	34	,	
Úhrn povinného poistného (§5 ods. 8 zákona) <sup>10)</sup>	35	,	
z toho	Úhrn poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	35a	,
	Úhrn poistného na zdravotné poistenie	35b	,
<b>Základ dane</b> (čiastkový základ dane) (r.34 - r.35)		36	<b>0 , 0 0</b>

10) Vyplňa sa na základe kópií všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí, pričom táto skutočnosť sa uvádza v XIV. oddiele. Kópie potvrdení (dokladov) sú prílohou daňového priznania.

**VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI A Z PRENÁJMU (§ 6 ZÁKONA) - v eurách**

Tabuľka č. 1 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 6 zákona			
R.	Druh príjmov podľa § 6 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva /ods.1 písm.	,	,
2	živnosti /ods.1 písm. b	<b>3 2 0 0 0 , 0 0</b>	<b>1 4 6 4 0 , 6 6</b>
3	z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov /ods.1 písm.	,	,
4	spoločníkov v. o. s. a komplementárov kom. spol. /ods.1 písm.	,	,
5	z použitia alebo z poskytnutia práv z priemyselného alebo z iného duševného vlastníctva /ods.2 písm. a	,	,
6	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním /ods.2 písm	,	,
7	znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu /ods.2 písm. c	,	,
8	z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou /ods.2 písm.	,	,
9	spolu r. 1 až r. 8	<b>3 2 0 0 0 , 0 0</b>	<b>1 4 6 4 0 , 6 6</b>
10	z prenájmu nehnuteľností <sup>11)</sup> /ods.3	,	,
Počet mesiacov vykonávania činnosti, z ktorej daňovník dosahuje príjmy z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (vyplňa sa pre potreby Sociálnej poisťovne podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a zdravotnej poisťovne podľa zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov)			<b>1 2</b>
Pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uplatňujem preukázateľné výdavky podľa § 6 ods. 14 zákona x Pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona Pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 zákona uplatňujem výdavky percentom z príjmov (§ 6 ods. 10 zákona)			
Preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona		<b>1 2 9 6 , 6 7</b>	
Preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona		<b>5 4 3 , 9 9</b>	
Preukázateľne zaplatené prídavky na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 3 zákona za obdobie január až apríl 2011		,	
<b>11) Na r. 10 stĺ. 1</b> sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona kladný rozdiel medzi príjmom z prenájmu nehnuteľnosti a 500 eur. Výdavky priradené k príjmom z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaným do základu dane sa na r. 10 stĺ. 2 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom [§ 9 ods. 1 písm. g) zákona]. Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a písm. i) zákona najviac v úhrnej výške 500 eur. Súčasťou príjmov na r. 1 až 8 a 10 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom táto skutočnosť sa uvádza v XIV. oddiele.			



**Tabuľka č. 1** sa vŕtla. ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak uplatňuje výdavky percentom príjmov, alebo ak vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 alebo ods. 14 zákona. Ak ide o spoločníka v.o.s. a komplementára kom.spol., uvádza sa v tejto tabuľke na r. 4 stĺ. 1 časť základu dane pripadajúca na spoločníka alebo komplementára. Ak v.o.s. alebo kom. spol. vykázala daňovú stratu, časť tejto straty pripadajúca na spoločníka alebo komplementára sa uvádza na r. 4 v stĺ. 2. Na r. 4 v stĺ. 2 sa tiež uvádza poistné na verejné zdravotné poistenie, na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie (ďalej len "poistné a príspevky"), ak toto poistné a príspevky nie sú nákladom v.o.s. alebo kom. spol. V stĺ. 1 súčasťou príjmov na r. 1 až 8 a r. 10 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona), pričom údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIV. oddiele; rovnako sa tu uvádza aj príjem pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (účastník združenia) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (spoločník pozemkového spoločenstva bez právnej subjektivity podľa § 10 ods. 2 zákona). Ak ide o účastníka združenia, uvádza sa celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov v XIV. Oddiele, pričom súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia zmluvy o združení. V stĺ. 2 sa uvádzajú výdavky. Ak daňovník uplatňuje podľa § 19 zákona daňové výdavky, môžu sa uviesť úhrnom na r. 9, ak sa vzťahujú len k príjmom uvedeným na r. 1 až 8; ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvádza sa suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov uvedených na r. 1 až 8 podľa § 6 ods. 10 zákona úhrnom na r. 9 vrátane preukázateľnej výšky zaplatenej poistného a príspevkov a pri príjme uvedenom na r. 10, osobitne na tomto riadku vrátane preukázateľnej výšky zaplatených predpokladov na verejné zdravotné poistenie. Ak je daňovník spoločníkom v.o.s. alebo komplementárom kom. spol., uvádza sa v XIV. oddiele obchodný názov spoločnosti, DIČ a výška jeho podielu v percentách.

Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 9	[37]	3 2 0 0 0 , 0 0	
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 9	[38]	1 4 6 4 0 , 6 6	
Základ dane (kladný rozdiel r. 37 a r. 38); výsledok hospodárenia (zisk)	[39] +	1 7 3 5 9 , 3 4	
Strata (záporný rozdiel r. 37 a r. 38); výsledok hospodárenia (strata)	[40] -	,	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	[41]	,	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	[42]	,	
<b>Základ dane</b> (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona [(r.39 + r.41 - r.42) > 0 alebo (r.40 + r.41 - r.42) > 0]	[43] +	1 7 3 5 9 , 3 4	
<b>Daňová strata</b> z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona [(r.39 + r.41 - r.42) < 0 alebo (r.40 + r.41 - r.42) < 0]	[44] -	0 , 0 0	

Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 10	[45]	0 , 0 0	
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 10	[46]	0 , 0 0	
Základ dane (kladný rozdiel r. 45 a r. 46); výsledok hospodárenia (zisk)	[47] +	0 , 0 0	
Strata (záporný rozdiel r. 45 a r. 46); výsledok hospodárenia (strata)	[48] -	,	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	[49]	,	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	[50]	,	
<b>Základ dane</b> (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 zákona [(r.47 + r.49 - r.50) > 0 alebo (r.48 + r.49 - r.50) > 0]	[51] +	0 , 0 0	
<b>Daňová strata</b> z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona [(r.47 + r.49 - r.50) < 0 alebo (r.48 + r.49 - r.50) < 0]	[52] -	0 , 0 0	



**VII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane)  
Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona) - v eurách**

**Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona**

R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1	Príjmy	2	Výdavky
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papierov (ods.1 písm. a)		,		
2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách vrátane úrokov z peňažných prostriedkov na vkladovom účte a z bežného účtu (ods. 1 písm. b)		,		
3	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností (ods. 1 písm. c)		,		
4	dávky z doplnkového dôchodkového sporenia (ods.1 písm. d)		,		,
5	plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; jednorazové vyrovnanie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia (ods. 1 písm. e)		,		,
6	výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja (ods.1 písm. f)		,		
7	príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (v rátenia) <sup>13)</sup> (ods.1 písm. g)		,		,
8	výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emisným kurzom pri jeho vydaní (ods. 2)		,		
9	rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu alebo pokladničnej poukážky a nižšou obstarávacou cenou (ods. 3)		,		
10	<b>spolu r.1 až 9</b>		<b>0 , 0 0</b>		<b>0 , 0 0</b>
11	príjmy dosiahnuté z vyplatenia (v rátenia) podielových listov obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 20 zákona		,		
<p>12) Neuvedzajú sa tu príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (v rátenia) obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 20 zákona. Ak výdavky na r.7 v stĺ. 2 sú vyššie ako príjem v stĺ. 1 na tomto riadku, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov (r. 7 stĺ. 1 = r. 7 stĺ. 2).</p> <p>V tabuľke č. 2 stĺ. 1 súčasťou príjmov na r. 1 až 9 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v Súčasťou príjmov na r. 1 až 9 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí vrátane úrokových príjmov v súlade s § 45 odst. 4 zákona, pričom sa uvedie v XIV. oddiele. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri vyberá zrážkou, s výnimkou príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona</p>					

Príjmy z tabuľky č. 2, r. 10, stĺ. 1	53	0 , 0 0	
Výdavky z tabuľky č. 2, r. 10, stĺ. 2	54	0 , 0 0	
<b>Základ dane</b> (čiastkový základ dane) (r.53 - r. 54, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa na r. 55 nula)	55	0 , 0 0	



## VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 8 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov podľa § 8 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1	Príjmy	2	Výdavky
1	z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí /ods. 1 písm.		,		,
2	z prevodu vlastníctva nehnuteľností /ods. 1 písm		,		,
3	z predaja hnuteľných vecí /ods. 1 písm		,		,
4	z prevodu opcií /ods. 1 písm		,		,
5	z prevodu cenných papierov /ods. 1 písm		,		,
6	z prevodu účasti (podielu) na s.r.o., kom. spol. alebo z prevodu členských práv družstva /ods. 1 písm		,		,
7	zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu /ods. 1 písm.		,		,
8	dôchodky a podobné opakujúce sa pôžitky /ods. 1 písm.		,		,
9	výhry a ceny /ods. 1 písm. i) a j)		,		,
10	príjmy z derivátových operácií /ods. 1 písm.		,		,
11	peňažné a nepeňažné plnenie /ods. 1 písm.		,		,
12	iné		,		,
13	kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotu vkladného majetku <sup>14)</sup> /ods. 2		,		,
14	<b>Spolu r. 1 až r. 13</b>		<b>0 , 0 0</b>		<b>0 , 0 0</b>

13) Ak sú výdavky na r. 1 až 10 v stĺ. 2 vyššie ako príjem v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. Na r. 12 sa uvádzajú výdavky len do výšky každého jednotlivého druhu príjmu, ak ide o príjem neuvedený na r. 1 až 10.

13a) Na r. 11 sa uvádzajú príjmy prijaté ako peňažné a nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa registrácie lieku, držiteľa povolenia na veľkoodistribúciu liekov, držiteľa povolenia na výrobu liekov, výrobcu zdravotníckej pomôcky, výrobcu diietetickej potravy alebo prostredníctvom tretej osoby podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona bez uplatnenia výdavkov podľa § 8 ods. 3 písm. c) zákona. Vypĺňa sa na základe kópií všetkých potvrdení (dokladov) o prijatom nepeňažnom plnení poskytnutom podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona

14) Ak daňovník vložil do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva nepeňažný vklad, uvedie sa na tomto riadku kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku, v ktorom zdaňovacom období, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu alebo pomerná časť tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahrňovať do základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 8 ods. 2 zákona postupne, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu. Pri postupnom zahrňovaní tohto rozdielu do základu dane uvedie sa v oddiele XIV. kalednárny rok, v ktorom došlo k poskytnutiu nepeňažného vkladu a celková výška rozdielu zahrňovaného do základu dane.

V tabuľke č. 3 stĺ. 1 sú časťou príjmov na r. 1 až 12 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom táto skutočnosť sa uvádza v XIV. oddiele. Rovnako príjmy je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIV. oddiele. Podľa § 8 ods. 2 zákona, ak sú výdavky spojené s druhom príjmu (na r. 1 až 10 a 12) vyššie ako príjem, na rozdiel sa neprihliada. Na r. 1 stĺ. 1 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky priradené k príjmom podľa § 8 ods. 1. písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane sa na rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona]. Príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí sa neznižujú o výdavky [§ 8 ods. 3 písm. a) zákona]. Na r. 4, 5 a 6 stĺ. 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona príjmami uvádzanými na týchto riadkoch znížených o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 7 zákona a 500 eur. Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a písm. i) zákona najviac v úhrnej

Príjmy z tabuľky č. 3, r. 14, stĺ. 1	56	0 , 0 0	
Výdavky z tabuľky č. 3, r. 14, stĺ. 2	57	0 , 0 0	
<b>Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 56 - r. 57)</b>	58	<b>0 , 0 0</b>	


**IX. ODDIEL - ZÁKLAD DANE a odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona - v eurách**
**Prehľad o vzniku daňovej straty (strát) a jej uplatnenie podľa § 4 ods. 2 a § 30 a § 52 ods. 9 zákona:**

Strata (straty) alebo jej časť na uplatnenie z predchádzajúcich zdaňovacích období <sup>15)</sup>	[59]		,	
	[60]		,	
	[61]		,	
	[62]		,	
	[63]		,	
	[64]		,	
	[65]		,	
Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 44)	[66]	0	0	0
Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods.3 zákona (r. 52)	[66]	0	0	0
<b>15)</b> Na r. 59 až 65 vľavo sa uvádzajú jednotlivé roky a vpravo suma daňovej straty podľa rokov. Na r. 59 až 65 sa uvádza len daňová strata alebo tá časť daňovej straty, ktorá sa v príslušnom zdaňovacom období odpočítava od základu dane v s § 30 zákona a § 52h ods. 9 zákona.				

**Výpočet základu dane:**

Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 5 zákona (r. 36)	[68]	0	0	0
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2. zákona (r. 43)	[69]	1	7	3 5 9 , 3 4
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 3. zákona (r. 51)	[70]	0	0	0
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 7 zákona (r. 55)	[71]	0	0	0
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 8 zákona (r. 58)	[72]	0	0	0
Úhrn čiastkových základov dane z príjmov podľa § 6 až 8 zákona (r. 69 + r. 70 + r. 71 + r. 72)	[73]	1	7	3 5 9 , 3 4
Daňová strata z príjmov podľa § 6 zákona vykázaná za príslušné zdaňovací obdobie (r. 66 + r. 67)	[74]	0	0	0
Znížený úhrn čiastkových základov dane (r. 73 - r. 74) <sup>16)</sup>	[75]	1	7	3 5 9 , 3 4
Nárok na uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období (súčet r. 59 až 65)	[76]	0	0	0
Znížený úhrn čiastkových základov dane (r. 75 - r. 76) <sup>16)</sup>	[77]	1	7	3 5 9 , 3 4
Suma z r. 77 po zvýšení základu dane z dôvodu porušenia podmienok (§ 5 ods. 9 a § 11 ods. 12, 13 zákona účinného do 31. decembra 2010 v nadväznosti na § 52j ods. 3 a 4 zákona) <sup>17)</sup>	[78]	,		
<b>Základ dane</b> (r. 68 + r. 78)	[79]	1	7	3 5 9 , 3 4

**16)** Ak je suma na r. 75 a r. 77 záporná, uvádza sa na týchto riadkoch nula.

**17)** Ak sa základ dane nezvyšuje o sumu príspevkov a platieb podľa § 11 ods. 12 a 13 zákona účinného do 31. decembra 2010 alebo o sumu úhrad úhrad zdravotníckeho pracovníka, ak neboli dodržané podmienky ustanovené v § 5 ods. 9 zákona účinného do 31. decembra 2010, suma na r. 78 sa rovná sume na r. 77. Ak sa základ dane zvyšuje o niektorú z uvedených súm, v XIV. oddiele sa uvedie presne, o ktorú sumu ide a z akého dôvodu v nadväznosti na § 52j ods. 3 a 4 zákona.


**X. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona - v eurách**

<b>Základ dane z r. 79</b>		<b>80</b>	<b>1 7 3 5 9 , 3 4</b>	
Zníženie základu dane podľa § 11 zákona	Základ dane pred znížením o nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 2 a 3 zákona [znižuje sa len úhrn čiastkového základu dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 68 + r. 69)]	<b>81</b>	<b>1 7 3 5 9 , 3 4</b>	
	ods. 2 - na daňovníka <sup>18)</sup>	<b>82</b>	<b>3 5 5 9 , 3 0</b>	
	ods. 3 - na manželku (manžela) <sup>18)</sup>	<b>83</b>	<b>0 , 0 0</b>	
	Spolu (r. 82 + r. 83)	<b>84</b>	<b>3 5 5 9 , 3 0</b>	
	maximálne do výšky základu dane na r. 81			
Základ dane znížený o sumu z r. 84 (r. 80 - r. 84) (ak je suma na r. 84 vyššia ako na r. 80, uvádza sa na r. 85 nula)		<b>85</b>	<b>1 3 8 0 0 , 0 4</b>	
<b>Daň</b> zaokrúhlená na eurocenty nadol zo základu dane uvedeného na r. 85		<b>86</b>	<b>2 6 2 2 , 0 0</b>	
Výpočet dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhrn vyňatých príjmov [základov dane (+) a daňových strát (-)]	<b>87</b>	,	
	Základ dane znížený/zvýšený o úhrn vyňatých príjmov (r. 85 - r. 87) (ak je rozdiel r. 85 a 87 záporný, uvádza sa na r. 88 nula)	<b>88</b>	<b>1 3 8 0 0 , 0 4</b>	
<b>Daň</b> po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí zaokrúhlená na eurocenty nadol zo základu dane z r. 88		<b>89</b>	<b>2 6 2 2 , 0 0</b>	
Výpočet dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (§ 45 ods. 1 zákona)	Úhrn príjmov (základov dane) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlené na celé eurocenty nadol)	<b>90</b>	,	
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 90 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlené na celé eurocenty nadol)	<b>91</b>	,	
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 90 : [(r. 80 - r. 87) alebo r. 80] x 100	<b>92</b>	<b>0 , 0 0</b>	
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 89 alebo r. 86) x r. 92] : 100] (zaokrúhlené na eurocenty nahor)	<b>93</b>	<b>0 , 0 0</b>	
	Daň uznaná na zápočet (r. 93 maximálne do sumy na r. 91)	<b>94</b>	<b>0 , 0 0</b>	
<b>Daň</b> po vyňatí a zápočte (r. 89 alebo r. 86) alebo (r. 89 - r. 94 alebo r. 86 - r. 94)		<b>95</b>	<b>2 6 2 2 , 0 0</b>	
Výpočet dane uznanej na zápočet podľa Smernice Rady č. 2003/48/ES z 3.6.2003 (ďalej len "smernica") podľa § 45 ods. 4 zákona)	Úhrn úrokových príjmov zo štátov a závislých území (podľa prílohy č. 3 zákona) (zaokrúhlené na celé eurocenty nadol)	<b>96</b>	,	
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 96 - uvádza sa len suma zaplatenej dane podľa smernice (zaokrúhlené na celé eurocenty nadol)	<b>97</b>	<b>0 , 0 0</b>	
	Daň z príjmov z r. 96 uznaná na zápočet (suma zaplatenej dane podľa smernice z r. 97 maximálne do sumy na r. 95)	<b>98</b>	<b>0 , 0 0</b>	
<b>Daň</b> (daňová povinnosť) (r. 95 - r. 98) <sup>19)</sup> alebo r. 95 <sup>19)</sup>		<b>99</b>	<b>2 6 2 2 , 0 0</b>	
Nárok na daňový bonus (na jedno dieťa alebo úhrn na viac vyživovaných detí) podľa § 33 zákona <sup>20)</sup>		<b>100</b>	<b>2 4 3 , 1 8</b>	
<b>Daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus</b> (r. 99 - r. 100) <sup>21)</sup>		<b>101</b>	<b>2 3 7 8 , 8 2</b>	
Suma daňového bonusu priznaného a vyplateného zamestnávateľom		<b>102</b>	,	
Rozdiel riadkov r. 100 - r. 102 > 0		<b>103</b>	<b>2 4 3 , 1 8</b>	



DIČ (Rodné číslo) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 9



Suma daňového bonusu na poukázanie správcovi dane <sup>22)</sup> r. 103 - r. 99 > 0	104	0 , 0 0	
Zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus r. 102 - r. 100 > 0	105	0 , 0 0	
Suma zamestnaneckej prémie nesprávne vyplatennej zamestnávateľom alebo správcovi dane	106	,	
Suma preddavku vybraná podľa § 43 zákona <sup>23)</sup>	107	,	
Suma preddavku vybraná pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (z príjmov uvedených v r. 11 tabuľky č. 2) <sup>24)</sup>	108	,	
Zrazený preddavok na daň	§ 35 zákona - z príjmov zo závislej činnosti <sup>25)</sup>	109	,
	§ 44 zákona - na zabezpečenie dane	110	,
Zaplatený preddavok na daň (§ 34 zákona) <sup>26)</sup>	111	,	
Zaplatená daň (časť dane) z úrokových príjmov uznaná za daňový preplatok (§ 45 ods. 4 zákona) (r. 97 - r. 98)	112	0 , 0 0	
<b>Daň na úhradu</b> vrátane zamestnávateľom nesprávne vyplateného daňového bonusu <sup>27)</sup> r. 99 - r. 100 + r. 102 + r. 104 + r. 106 - r. 107 - r. 108 - r. 109 - r. 110 - r. 111 - r. 112 (+)	113 +	2 3 7 8 , 8 2	
<b>Daňový preplatok</b> znížený o zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus r. 99 - r. 100 + r. 102 + r. 104 + r. 106 - r. 107 - r. 108 - r. 109 - r. 110 - r. 111 - r. 112 (-)	114 -	,	

18) Ak daňovník má vyšší základ dane (čiastkový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov) ako 100-násobok sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (ďalej len "platné životné minimum"), uplatní sa pre výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka postup podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona. Ak má vyšší základ dane (čiastkový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov) ako 176,8-násobok platného životného minima alebo manželka (manžel) dosahuje vlastné príjmy, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 3 zákona.

19) Ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus (r. 100) a výsledná suma neopresiahne 16,60 eura alebo ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus (r. 100) a jeho celkové zdaniteľné príjmy nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona, na r. 99 sa uvádza nula.

20) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu na jedno dieťa alebo úhrn súm na viac detí (podľa údajov uvedených v IV. oddiele).

21) Ak je suma na r. 100 vyššia ako suma na r. 99, uvádza sa nula.

22) Ak je na r. 104 suma daňového bonusu na vyplatenie správcovi dane, vyplňa sa žiadosť o jej vyplatenie v XV. oddiele daňového priznania. Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie, žiadosť v XV. oddiele dodatočného daňového priznania sa vyplňa len kladný rozdiel r. 104 dodatočného daňového priznania a daňového priznania alebo bezprostredne predchádzajúceho podaného dodatočného daňového priznania, ak daňovník podáva ďalšie dodatočné daňové priznanie. Ak je rozdiel záporný, pri uplatnení postupu podľa § 33 ods. 11 zákona sa suma vráti správcovi dane.

23) Uvádza sa len tá suma preddavku, ktorá sa vzťahuje k príjmom uvedeným v § 43 ods. 6 písm. a) až d), ktoré si daňovník priznáva v daňovom priznaní (§ 4 ods. 6 zákona) okrem sumy preddavku vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (táto suma sa uvedie na r. 108). Suma preddavku vybraná u manželov sa delí v rovnakom pomere, ako si delia príjmy, ktoré si priznávajú na zdanenie v daňovom priznaní. Ak suma preddavku bola vybraná u v. o. s., spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú na r. 107 len podiel z toho preddavku, ktorý je v rovnakej výške, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj, ak ide o komplementára kom. spol. Riadok 107 sa vyplňa na základe kópii potvrdení o príjmoch, z ktorých sa daň vybrala podľa § 43 zákona, pri ktorých sa daňovník rozhodol vybrať daň považovať za preddavok podľa § 43 ods. 6 zákona.

24) Ak sa volňa r. 108, prílohou daňového priznania je aj kópia potvrdenia (potvrdení) o týchto príjmoch, resp. o sume preddavku vbranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona.

25) Preddavok (preddavky) z potvrdenia (potvrdení) o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch na zdanenie príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti bez uplatnenia daňového bonusu.

26) Ak daňovník platil preddavky na daň podľa § 34 ods. 6 alebo 7 zákona, suma týchto preddavkov sa zároveň rozdeľ v XIV. oddiele - Miesto na osobitné záznamy.

27) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 3,32 eura, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona.

## XI. ODDIEL - ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA - v eurách

Daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus z r. 101 daňového priznania <sup>28)</sup> alebo z r. 56 daňového priznania typ A <sup>29)</sup> alebo z kladného rozdielu (r. 06 - r. 10) ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	115	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 101 - r. 115)	116 +	,
Daňový preplatok alebo daň na úhradu z r. 113 alebo 114 daňového priznania <sup>28)</sup> alebo z r. 63 alebo r. 64 daňového priznania typ A <sup>29)</sup> alebo r. 17 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	117 +	,
Daňový preplatok (-) alebo daňový nedoplatok (+) (r. 113 alebo r. 114) - r. 117 + [(r. 124 daňového priznania <sup>28)</sup> - 2% z r. 101] > 0] alebo (r. 113 alebo r. 114) - r. 117 + [(r. 73 daňového priznania typ A <sup>28)</sup> - 2% z r. 101] > 0] alebo (r. 113 alebo r. 114) - r. 117 + [(r. 13 vyhlásenia o poukázaní sumy podielu zaplatenej dane - 2% z r. 101) > 0]	118 +	,
Suma daňového bonusu na poukázanie správcovi dane z r. 104 daňového priznania <sup>28)</sup> alebo z r. 59 daňového priznania typ A <sup>28)</sup>	119	,
Rozdiel súm daňového bonusu na poukázanie správcovi dane (+) na vrátenie správcovi dane (-) (r. 104 - r. 119) <sup>22)</sup>	120 +	,

28) Ide o daňové priznanie podané v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona alebo o bezprostredne predchádzajúce podané dodatočné daňové priznanie, ak daňovník podáva ďalšie dodatočné daňové priznanie.

DIČ (Rodné číslo) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 9

**XII. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)**

121 - Štát daňovej rezidencie

Úhrn všetkých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách<sup>29)</sup>

122

0 , 0 0

Uplatňujem lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 7 prvej vety zákona

123

áno

<sup>29)</sup> Vypĺňa sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46 zákona.

**XIII. ODDIEL - VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona**☒ neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)

2 % zo zaplatenej dane z r. 101 (minimálne 3,32 eur)

124

0 , 0 0

podpis daňovníka (zástupcu)

**125 - ÚDAJE O PRIJIMATEĽOVI**

IČO / SID

Právna forma

/

Obchodné meno (názov)

Sídlo

Ulica

Číslo

PSČ

Obec

**XIV. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA**

Uvádzam osobitné záznamy

**Požadované údaje uvedené v jednotlivých oddieloch pod tabuľkami č. 1, 2, a 3 v členení:**

druh a výška príjmov dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí (vvoíše sa jednotliv o pre každý druh príjmov podľa § 5 až 8 zákona), uvádza sa krajina zdroja, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, DIČ, resp. rodné číslo a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združenia, percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka združenia.

--

Ak nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v tomto členení na osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.

DIČ (Rodné číslo) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 9



Počet príloh	126 1	Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.	
Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.			
Dátum 3 1 . 0 3 . 2 0 1 2			
podpis daňovníka (zástupcu)			

**XV. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU**

Žiadam o vyplatenie daňového bonusu podľa § 33 zákona v sume uvedenej na r. 104			
Žiadam o vyplatenie rozdielu daňového bonusu r. 104 dodatočného daňového priznania a r. 104 daňového priznania <sup>28)</sup> v sume uvedenej na r. 120, ak je kladná			
poštovou poukážkou	na účet	Číslo účtu	Kód banky
		/	
Dátum	. 2 0	podpis daňovníka (zástupcu)	

**XVI. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU**

Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov			
poštovou poukážkou	na účet	Číslo účtu	Kód banky
		/	
Dátum	. 2 0	podpis daňovníka (zástupcu)	

**XVII. ODDIEL - POMOCNÉ VÝPOČTY**

--

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Brno III

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

800325

/

1234

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné  
☒

opravné  
☐

dodatečné  
☐

Důvody pro podání dodatečného  
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,  
která byla podána správci daně před uplynutím neprodoužené lhůty<sup>1)</sup>

ano ☐

ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

ano ☐

ne ☒

# PŘIZNÁNÍ

## k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2011

nebo jeho část<sup>2)</sup> od

do

dále jen "DAP"

### 1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Veselý	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Josef
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Brno	13 Ulice / část obce Kolejní	14 Číslo popisné / orientační 1
15 PSČ 612 00	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
18 Stát ČR		

### Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

### Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami<sup>1)</sup>

ano ☐

ne ☒

## 2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

### 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0,00	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

### 2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0,00	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0,00	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	165 120,00	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0,00	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0,00	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	165 120,00	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10	165 120,00	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	165 120,00	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - v zniklé a vymeřené za předcházející daňové období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	165 120,00	

### 3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvěk)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	0,00			
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	165 120,00			
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	165 100,00			
57 Daň podle § 16 zákona	24 765,00			

### 4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	24 765,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	24 765,00	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

### 5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo			
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		23 640,00		
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)		0,00		
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		0,00		
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		0,00		
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		0,00		
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)		0,00		
69 písm. f) zákona (studium)		0,00		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		23 640,00		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		1 125,00		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Veselá Aneta	990321/1234	12	
2				
3				
4				
	Celkem		12,00	0,00
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	11 604,00		
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	1 125,00		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	0,00		
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	10 479,00		
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)			
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	10 479,00		

## 6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

## 7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-10 479,00	

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	2
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
"Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

<b>Údaje o zástupci:</b>	<b>Kód zástupce:</b>
	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b>		
Datum		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="31.03.2012"/>	Otisk razítka	<input type="text"/>

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj v příloze, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob  Kč.Přeplatek zašlete na adresu: nebo vrate na účet vedený u  č. kód banky  specifický symbol Vlastník účtu  měna, ve které je účet veden V  dne  Podpis poplatníka (zástupce)

## PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo:

800325 / 1234

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob  
za zdaňovací období 2010 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 18 (dále jen "DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

### Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

#### 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci <sup>1)</sup>		Vedu účetnictví <sup>1)</sup>		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup>	X
-------------------------------------	--	-------------------------------	--	---	---

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	825 600	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	660 480	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	165 120,00	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka v efektivní obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)	165 120,00	

#### 2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

##### A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí

##### B. Druh činnosti<sup>2)</sup>

Název hlavní (převážující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení	80	825600	660480	

Název dalších činností

Celkem				



**C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti**

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovy činnosti	Počet měsíců činnosti
				12

**D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona**

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

\*) označené údaje jsou nepovinné

**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona <sup>2)</sup>**

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona <b>zvyšující</b> výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona <b>snížující</b> výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

**F. Údaje o účastnících sdružení <sup>2)</sup>**

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

**G. Údaje o spolupracující osobě <sup>2)</sup>**

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

**H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje**

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

**I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti <sup>2)</sup>**

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%
--	-----	---

<sup>1)</sup> Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

<sup>2)</sup> Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu